

შემოსავლების სამსახურის უფროსის

ბრძანება №22708

2019 წლის 8 ივნისი

ქ. თბილისი

ცალკეულ შემთხვევებში პირის საგადასახადო ვალიდებულებების განსაზღვრის მიზნით მეთოდური მითითებების დამტკიცების თაობაზე

ნაწილი I

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მე-2 მუხლის მე-5 ნაწილისა და „საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - შემოსავლების სამსახურის დებულების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 23 მაისის №303 ბრძანებით დამტკიცებული დებულების მე-3 მუხლის მე-2 პუნქტის „ზ“ და „უ“ ქვეპუნქტების საფუძველზე, ვბრძანებ:

1. დამტკიცდეს მეთოდური მითითება:

ა) (ამოღებულია - 29.10.2024, №23106);

ბ) (ამოღებულია - 29.10.2024, №23106);

გ) (ამოღებულია - 30.12.2021, №42109);

დ) (ამოღებულია - 30.12.2021, №42109);

ე) (ამოღებულია - 03.10.2023, №24392);

ვ) (ამოღებულია - 03.10.2023, №24392);

ზ) (ამოღებულია - 03.10.2023, №24392);

თ) „კრედიტორული დავალიანების შესახებ“ №8 დანართის შესაბამისად;

ი) „სალაროში ნაღდი ფულის შესახებ“ №9 დანართის შესაბამისად;

კ) „პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის შესახებ“ №10 დანართის შესაბამისად.

ლ) „დებიტორული დავალიანების შესახებ“ №11 დანართის შესაბამისად.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2019 წლის 11 ნოემბრის ბრძანება №39866 - ვებგვერდი, 29.10.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 12 ნოემბრის ბრძანება №35390 - ვებგვერდი, 25.11.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 30 დეკემბრის ბრძანება №42109 - ვებგვერდი, 14.01.2022წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ოქტომბრის ბრძანება №24392 - ვებგვერდი, 06.10.2023წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2024 წლის 29 ოქტომბრის ბრძანება №23106 - ვებგვერდი, 04.11.2024წ.

2. ამ ბრძანებით დამტკიცებული მეთოდური მითითებები გამოსაყენებლად სავალდებულოა:

ა) 2017 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილი სამართლებრივი ურთიერთობების მიმართ;

ბ) სსიპ შემოსავლების სამსახურის თანამშრომლებისთვის - საგადასახადო შემოწმების, საგადასახადო დავის განხილვის და საგადასახადო დავის განმხილველი ორგანოს გადაწყვეტილების აღსრულების პროცესში (გარდა ამ ბრძანების მე-3 პუნქტით გათვალისწინებული შემთხვევისა).

3. იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო დავის განმხილველი ორგანოს

გადაწყვეტილებაში მითითებულია გადასახადის გადამხდელის საგადასახადო

ვალდებულების გაანგარიშების ამ ბრძანებით დამტკიცებული მეთოდური

მითითებ(ებ)ით გათვალისწინებულისგან განსხვავებული მეთოდ(ებ)ი, გადასახადის

გადამხდელის საგადასახადო ვალდებულების გაანგარიშებისთვის გამოიყენება
საგადასახადო დავის განმხილველი ორგანოს გადაწყვეტილებაში მითითებული
მეთოდ(ები).

4. ეს ბრძანება ამოქმედდეს ხელმოწერისთანავე.

ვახტანგ ლაშქარაძე სამსახურის უფროსი

დანართი №1

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2024 წლის 29 ოქტომბრის ბრძანება №23106 -
ვებგვერდი, 04.11.2024წ.

დანართი №2

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2024 წლის 29 ოქტომბრის ბრძანება №23106 -
ვებგვერდი, 04.11.2024წ.

დანართი №3

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 30 დეკემბრის ბრძანება №42109 -
ვებგვერდი, 14.01.2022წ.

დანართი №4

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 30 დეკემბრის ბრძანება №42109 -
ვებგვერდი, 14.01.2022წ.

დანართი №5

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2019 წლის 11 ნოემბრის ბრძანება №39866 -
ვებგვერდი, 29.10.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ოქტომბრის ბრძანება №24392 -
ვებგვერდი, 06.10.2023წ.

დანართი №6

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2019 წლის 11 ნოემბრის ბრძანება №39866 -
ვებგვერდი, 29.10.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ოქტომბრის ბრძანება №24392 -
ვებგვერდი, 06.10.2023წ.

დანართი №7

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2019 წლის 11 ნოემბრის ბრძანება №39866 -
ვებგვერდი, 29.10.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ოქტომბრის ბრძანება №24392 -
ვებგვერდი, 06.10.2023წ.

დანართი №8

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 12 ნოემბრის ბრძანება №35390 - ვებგვერდი, 25.11.2021წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2024 წლის 29 ოქტომბრის ბრძანება №23106 - ვებგვერდი, 04.11.2024წ.

სსიპ შემოსავლების სამსახური მეთოდური მითითება

„კრედიტორული დავალიანების შესახებ“



თბილისი
2024 წელი

სარჩევი

თავი I - ზოგადი დებულებები

მუხლი 1. რეგულირების სფერო და მიზანი

მუხლი 2. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

მუხლი 3. ძირითადი პრინციპები

თავი II - ოპერაციები

მუხლი 4. ნაღდი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება სხვადასხვა სარწმუნო

დოკუმენტაციის/ინფორმაციის პირობებში

მუხლი 5. ნაღდი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება შემოსავლების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის პირობებში

მუხლი 6. ნაღდი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება შემოსავლების და ხარჯების საბაზრო

პრინციპებთან შესაბამისობის პირობებში

მუხლი 7. დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯების ნაწილობრივ გათვალისწინება ცსპერტიზის დასკვნით

თავი III - სპეციალური წესები

მუხლი 8. სპეციალური წესები

თავი I - ზოგადი დებულებები

მუხლი 1. რეგულირების სფერო და მიზანი

1. „კრედიტორული დავალიანების შესახებ“ წინამდებარე მეთოდური მითითება (შემდგომში - მეთოდური მითითება) არეგულირებს საგადასახადო შემოწმების თარგლებში საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის გადამხდელის კრედიტორული დავალიანებების გადახდილად მიჩნევის საკითხებს, აგრეთვე, აღნიშნულთან დაკავშირებით, შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრას.

2. ამ მეთოდური მითითების მიზანია საგადასახადო შემოწმების თარგლებში საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის გადამხდელის კრედიტორული

დავალიანებების გადახდილად მიჩნევის, აგრეთვე, აღნიშნულთან დაკავშირებით, შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის ერთიანი მეთოდოლოგიური უზრუნველყოფა.

მუხლი 2. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

ამ მეთოდური მითითების გამოყენება ევალებათ აუდიტორებს, საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, ხოლო, მისი სწორად გამოყენების კონტროლი - საგადასახადო შემოწმების განხორციელების უფლებამოსილების მქონე სამართველოს უფროსებს და მათ მოადგილებს.

მუხლი 3. ძირითადი პრინციპები

- თუ ხარჯზე, ან ხარჯის ნაწილზე, საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში ვერ იქნა მოპოვებული/დადგენილი ან/და წარმოდგენილი სრულყოფილი მტკიცებულებები, თუმცა, შესაბამისი ხარჯის ფაქტობრივად გაწევის ნამდვილობა და საჭიროება არ არის სადაც, ანაზღაურებულად ჩაითვლება ამ ხარჯის 75%.
- ამ მუხლის პირველი პუნქტი არ ვრცელდება შემთხვევებზე, როდესაც სახეზეა ამავე მეთოდური მითითების მე-4 - მე-6 მუხლების გამოყენების საფუძველი, კერძოდ, როდესაც, შესაბამისი თანხები სრულად (100%) მიიჩნევა ანაზღაურებულად.

თავი II - ოპერაციები

მუხლი 4. ნალი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი

მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება სხვადასხვა

სარწმუნო დოკუმენტაციის/ინფორმაციის პირობებში

- იმპორტირებულ საქონელზე არარეზიდენტი მომწოდებლისთვის (კრედიტორისთვის) ნალი ანგარიშსწორებით გადახდილი შესაბამისი (საბაჟო) ინვოისის მიხედვით არსებული საქონლის ღირებულება სრულად (100%) ჩაითვლება ანაზღაურებულად, თუ საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში:
 - მოპოვებულის/წარმოდგენილია შესაბამისი თანხის ანაზღაურების დამადასტურებელი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული სააღრიცხვო დოკუმენტი, რომელიც აუდიტორის მიერ სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) იქნა მიიჩნეული;
 - არ არის მოპოვებული/წარმოდგენილი „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებული დოკუმენტი, რომელიც აუდიტორის მიერ სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) იქნა მიიჩნეული, თუმცა სახეზეა ყველა შემდეგი მტკიცებულება:
- ა) გადასახადის გადამხდელსა და არარეზიდენტ მომწოდებელს შორის გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულება;
- ბ.ა) გადასახადის გადამხდელსა და არარეზიდენტ მომწოდებელს შეძენა და საქართველოში იმპორტი;
- ბ.გ) სამურნეო ოპერაციის მხარეთა შორის გაფორმებული და დადასტურებული შედარების აქტი, შესაბამისი ოდენობის დავალიანების სრულად დაფარვის თაობაზე. ამასთან, შედარების აქტი მხარეთა მიერ დადასტურებული უნდა იყოს იმავე შინაარსის ოპერაციებთან მიმართებაში დადგენილი პრატიკის შესაბამისად, მათ შორის, ნოტარიულად, აკოსტილით ან/და სხვა ისეთი ფორმით, რომელიც მიღებულია შესაბამის სამოქალაქო-სამართლებრივ ურთიერთობებში ან/და გათვალისწინებულია არარეზიდენტი მომწოდებლის ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობით;
- ბ.დ) მიღება-ჩაბარების აქტი ან/და სალაროს გასავლის ორდერი, რომელშიც აღნიშნულია არარეზიდენტი მომწოდებლის ანგარიშვალდებული პირის ხელმოწერა, მისი საიდენტიფიკაციო მონაცემები, მასზე გაცემული თანხის ოდენობა და თანხის გაცემის თარიღი;
- ბ.ე) არარეზიდენტი მომწოდებლის ანგარიშვალდებული პირის უფლებამოსილების

დამადასტურებელი დოკუმენტი, რომელიც ადასტურებს ამ პირის უფლებამოსილებას, არარეზიდენტი მომწოდებლის სახელით, მან მიღება რეალიზებული საქონლის ანაზღაურება გადასახადის გადამხდელისგან;

ბ.ვ) არარეზიდენტი მომწოდებლის ანგარიშვალდებული პირის მიერ საქართველოს საზღვრის კვეთის ფაქტი;

ბ.ზ) სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) დასტურდება გადასახადის გადამხდელის მიერ შეძენილი საქონლის ღირებულების საბაზრო პრინციპებთან შესაბამისობა.

2. თუ არარეზიდენტი მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების ანაზღაურება ხორციელდება გადასახადის გადამხდელის ანგარიშვალდებული პირის მიერ საქართველოდან თანხის გატანით, ამ მუხლის პირველი პუნქტის „ბ.დ“ და „ბ.ვ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებული მოთხოვნები უნდა დაკმაყოფილოს გადასახადის გადამხდელის ანგარიშვალდებულმა პირმა, ხოლო „ბ.ე“ ქვეპუნქტის მოთხოვნა არასავალდებულოა.

3. ამ მუხლის პირველი პუნქტით განსაზღვრული მტკიცებულებების არასრულყოფილად არსებობის მიუხედავად, აუდიტორი უფლებამოსილია შესაბამისი (საბაზო) ინვოისის მიხედვით არსებული საქონლის ღირებულება სრულად (100%) ჩათვალის არარეზიდენტი მომწოდებლისათვის ანაზღაურებულად, თუ სხვადასხვა ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით, სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) ჩაითვლება შესაბამისი ხარჯის ფაქტობრივად გაწევის ნამდვილობა და ამ ხარჯის საჭიროება არ იქნება სადაც.

მუხლი 5. ნალდი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი

მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება შემოსავლების

არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის პირობებში

იმპორტირებულ საქონელზე არარეზიდენტი მომწოდებლისთვის (კრედიტორისთვის) ნალდი ანგარიშსწორებით გადახდილი თანხის დამადასტურებელი დოკუმენტის არასარწმუნოდ (არადამაჯერებლად, არასანდოდ) მიჩნევის შემთხვევაში, ან ასეთი დოკუმენტის არ არსებობისას, შესაბამისი (საბაზო) ინვოისის მიხედვით არსებული საქონლის ღირებულება, ამ მეთოდური მითითების მე-4 მუხლით განსაზღვრული პირობების არსებობის მიუხედავად (მისგან დამოუკიდებლად), ასევე სრულად (100%) ჩაითვლება არარეზიდენტი მომწოდებლისათვის ანაზღაურებულად, თუ საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში მოპოვებულია/დადგენილია ან/და წარმოდგენილია ყველა შემდგომი მტკიცებულება:

ა) ინვოისი და საბაზო დეკლარაცია, რითაც დასტურდება შესაბამისი საქონლის შეძენა და საქართველოში იმპორტი;

ბ) გადასახადის გადამხდელის წერილობითი განმარტება, რაც აუდიტორის მხრიდანაც სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) იქნა მიჩნეული, რომ შესაბამისი დავალიანება მის მიერ დაფარულია სრულად და ამდენად, ადგილი არა აქვს საქონლის უსასყიდლოდ მიღების ან/და დავალიანების პატივის ფაქტს;

გ) განსახილვები იმპორტირებული საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის განსაზღვრის მიზნით, აუდიტორის მიერ გამოყენებულია არაპირდაპირი მეთოდი (იგულისხმება, რომ დგინდება აღნიშნული მეთოდის გამოყენების საფუძველი).

მუხლი 6. ნალდი ანგარიშსწორებით გადახდილი არარეზიდენტი

მომწოდებლის დავალიანების სრულად გათვალისწინება შემოსავლების და ხარჯების საბაზრო პრინციპებთან შესაბამისობის პირობებში

იმპორტირებულ საქონელზე არარეზიდენტი მომწოდებლისთვის (კრედიტორისთვის) ნალდი ანგარიშსწორებით გადახდილი თანხის დამადასტურებელი დოკუმენტის არასარწმუნოდ (არადამაჯერებლად, არასანდოდ) მიჩნევის შემთხვევაში, ან ასეთი დოკუმენტის არ არსებობისას, შესაბამისი (საბაზო) ინვოისის მიხედვით არსებული საქონლის ღირებულება, ამ მეთოდური მითითების მე-4 და მე-5 მუხლებით

გათვალისწინებული შემთხვევების მიუხედავად (მათგან დამოუკიდებლად), ასევე სრულად (100%) ჩაითვლება არარეზიდენტი მომწოდებლისათვის ანაზღაურებულად, თუ საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში მოპოვებულია/დადგენილია ან/და წარმოდგენილია ყველა შემდგომი მტკიცებულება:

- ა) ინვოისი და საბაზო დეკლარაცია, რითაც დასტურდება შესაბამისი საქონლის შეძენა და საქართველოში იმპორტი;
- ბ) გადასახადის გადამხდელის წერილობითი განმარტება, რაც აუდიტორის მხრიდანაც სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) იქნა მიჩნეული, რომ შესაბამისი დავალიანება მის მიერ დაფარულია სრულად და ამდენად, ადგილი არა აქვს საქონლის უსასყიდლოდ მიღების ან/და დავალიანების ჰატიების ფაქტს;
- გ) სარწმუნოდ (დამაჯერებლად, სანდოდ) დასტურდება განსახილველი იმპორტირებული საქონლის, როგორც შეძენის, ისე რეალიზაციის ღირებულებების საბაზრო პრინციპებთან შესაბამისობა.

მუხლი 7. დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ნაწილობრივ

გათვალისწინება ექსპერტის დასკვნით

საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში გამოვლინდა, რომ გადასახადის გადამხდელმა განახორციელა აქტივის (კომერციული ფართი) მშენებლობა ან/და რეალიზაცია, რომლის ფარგლებშიც, მისი წერილობითი განმარტებით, შეძენილია სამშენებლო მასალა და ჩატარებულია სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები, თუმცა, ვინაიდან მას აღარ მოეპოვება შესაბამისი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, შემოწმების ფარგლებში მოპოვებულია/ჩარდგენილია ექსპერტის დასკვნა შესაბამის ჰერიოდში შესაბამისი აქტივის შესაქმნელად საჭირო დანახარჯების შესახებ.

მოცემულ პირობებში, იმის გათვალისწინებით, რომ სახეზეა ექსპერტის დასკვნა შესაბამის ჰერიოდში შესაბამისი კომერციული ფართის ასაშენებლად საჭირო დანახარჯების შესახებ, ასევე, ვინაიდან აღნიშნულის ჰარალელურად, როგორც მტკიცებულება, მოპოვებულია გადასახადის გადამხდელის წერილობითი ახსნა-განმარტება ხარჯის გაწევის ნამდვილობის თაობაზე, შესაბამისი კომერციული ფართის ასაშენებლად საჭირო ხარჯის 75% ჩაითვლება გაწეულად/ანაზღაურებულად.

თავი III - სპეციალური წესები

მუხლი 8. სპეციალური წესები

1. თუ საგადასახადო შემოწმების დასრულების შემდგომ, საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩატარებული წებისმიერი ღონისძიების ფარგლებში, ცნობილი გახდება, რომ თანხა ან თანხის ნაწილი, რომელიც ამავე მეთოდური მითითების შესაბამისად დაკალითიცირდა ანაზღაურებულად, აუნაზღაურებელია, ასეთი ფაქტის გამოვლენის მომენტში ჩაითვლება საწარმოს ანგარიშვალდებულ პირზე, ხოლო, ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში, დირექტორზე ან თუ გადასახადის გადამხდელი ფიზიკური პირია, ამავე პირზე გაცემულად და მიეცემა შესაბამისი ფაქტობრივი გარემოებების ადგვატური კვალითების მიხედვით:
2. აუდიტორი უფლებამოსილია ამ მეთოდური მითითების შესაბამისად არასარწმუნოდ (არადამაჯერებლად, არასანდოდ) განხილული თანხები ჩატაროს ანაზღაურებულად, თუ მათი ჯამი არ აღემატება:
- ა) მცირე კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 1 000 ლარს;
- ბ) საშუალო კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 10 000 ლარს;
- გ) მსხვილი კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 100 000 ლარს.

 მეთოდური მითითება „კრედიტორული დავალიანების შესახებ“

დანართი N9

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2021 წლის 30 დეკემბრის ბრძანება №42109 -

ვებგვერდი, 14.01.2022წ.

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ივლისის ბრძანება №15615 -
ვებგვერდი, 13.07.2023წ.

მეთოდური მითითება

„სალაროში ნაღდი ფულის შესახებ“

თავი I. ზოგადი დებულებები მუხლი

1. რეგულირების სფერო

1. „სალაროში ნაღდი ფულის შესახებ წინამდებარე მეთოდური მითითება (შემდგომში - მეთოდური მითითება) არეგულირებს საგადასახადო შემოწმებისას, სსკ-ის 73-ე მუხლის გათვალისწინებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის გადამხდელის სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთიდან გონივრული ნაშთის გაანგარიშებას და არაგონივრული ნაშთის დაბეგვრას.
2. წინამდებარე მეთოდური მითითება არ არეგულირებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის N994 ბრძანებით დამტკიცებული „მიმდინარე კონტროლის პროცედურების ჩატარების, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ჩამოწერის, აღიარებული საგადასახადო დავალიანების დაფარვის, საგადასახადო დავალიანების გადახდევინების უზრუნველყოფის ღონისძიებების განხორციელების, სამართალდარღვევათა საქმისწარმოების წესით“ გათვალისწინებულ, სალაროში ნაღდი ფულის დათვლის პროცედურებს.

მუხლი 2. მიზანი

წინამდებარე მეთოდური მითითების მიზანია საგადასახადო შემოწმებისას სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთის მიმართ შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის ერთიანი მეთოდოლოგიური უზრუნველყოფა.

მუხლი 3. ტერმინები

წინამდებარე მეთოდური მითითების მიზნებისთვის ტერმინებს აქვთ შემდეგი მნიშვნელობა:

ტერმინი	მნიშვნელობა
სალარო	ნაღდი ფულის განთავსება-შენახვის ნებისმიერი ადგილი (მათ შორის: სეიცი; სპეციალური უჯრა; სამუშაო მაგიდის უჯრა; ანგარიშვალდებული პირის ჯიბე/საფულე; სავაჭრო მიმღების სალაროს ჰუნეტი და ა.შ.), გარდა საბანკო ანგარიშისა.
სააღრიცხვო დოკუმენტაცია	პირველადიდოკუმენტები, ბუღალტრული აღრიცხვის რეგისტრები და სხვა დოკუმენტები, რომელთა საშუალებითაც აღირიცხება „სალაროში“ ნაღდი ფული, აგრეთვე, დგინდება „ნაღდი ფულის ნაშთი“.
ნაღდი ფულის ნაშთი	ყოველი კალენდარული თვის ბოლო რიცხვში, „სააღრიცხვო დოკუმენტაციის“ მიხედვით, გადასახადის გადამხდელის „სალაროში“ არსებული, ან/და ასეთად მიჩნეული, მათ შორის, არაპირდაპირი მეთოდით

	გაანგარიშებული, ნაღდი ფულის ოდენობა.
გონივრული ნაშთი	„ნაღდი ფულის ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელის განთავსება-შენახვა „სალაროში“ გადასახადის გადამხდელს ესაჭიროება მისი საქმიანობის ან/დასამეურნეო ოპერაციის სპეციფიკიდან, აგრეთვე, ბიზნეს-გეგმიდან გამომდინარე.
არაგონივრული ნაშთი	„ნაღდი ფულის ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც აღემატება გონივრული ნაშთის ოდენობას.
უძრავი ნაშთი	შესამოწმებელიპერიოდის დასაწყისისთვის არსებული „არაგონივრული ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდებაშესამოწმებელი ჰერიოდის ბოლოს არსებულ „არაგონივრულნაშთში“.
ინვენტარიზაციით დადგენილი ნაშთი	საგადასახადოორგანოს მიერ, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის N994 ბრძანებითდამტკიცებული „მიმდინარე კონტროლის პროცედურების ჩატარების, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ჩამოწერის, აღიარებული საგადასახადოდავალიანების დაფარვის, საგადასახადო დავალიანების გადახდევინების უზრუნველყოფისღონისძიებების განხორციელების, სამართალდარღვევათა საქმისწარმოების წესით“ გათვალისწინებული, სალაროში ნაღდი ფულის დათვლის პროცედურით დადგენილი, ნაღდი ფულის ოდენობა, შესაბამისი პროცედურის დასრულების თარიღისთვის (იგულისხმება შესაბამისი შედგენის თარიღი).
ფიქტიური ნაშთი	ინვენტარიზაციისჩატარების კალენდარული თვის „არაგონივრული ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდებაშესამოწმებელი ჰერიოდის ბოლოს არსებულ „არაგონივრულნაშთში“.
საკასო ხარჯი	„სალაროდან“ გასული/გასულად ჩატვლილითანხმა, რომელიც: ა) გაიცა კრედიტორული დავალიანების დასაფარად; ბ) გაიცა როგორც ავანსი, ხელფასი, დივიდენდი, სესხი, პროცენტი, როიალტი; გ) ამ ბრძანებით დამტკიცებული „კრედიტორული დავალიანების შესახებ“ №8 დანართის შესაბამისად“, ჩაითვალა ანაზღაურებულად; დ) გადახდილია დოკუმენტურად დადასტურებული სხვა ხარჯისთვის; ე) დაიბეგრა მოგების ან საშემოსავლო გადასახადით, როგორც ხარჯი ანსარგებელი; ვ) გაანგარიშებულია არაპირდაპირი მეთოდით. .

საკასო შემოსავალი	„სალაროში“შემოსული/შემოსულადჩათვლილი თანხა, რომელიც: а) მიღებულია საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან; ბ) მიღებულია, როგორც ავანსი, დივიდენდი, პროცენტი, როიალტი, საგარანტიო თანხა, სადეპოზიტო თანხა, სესხი; გ) გაანგარიშებულია არაპირდაპირი მეთოდით; დ) მიღებულია, როგორც სხვა შემოსავალი.
------------------------------	---

მუხლი 4. გამოყენების პრინციპები

1. წინამდებარე მეთოდური მითითება გამოსაყენებლად სავალდებულოა იმ პირის
მიმართ, რომელსაც უფიქსირდება ნაღდი ფულის ნაშთი და ამავე მეთოდური
მითითების შესაბამისად გამოთვლილი საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა,
შესაბამისი გადასახადის გადამხდელის სიდიდის კატეგორიის მიხედვით, შეადგენს
არანაკლებ:

- ა) 1 000 ლარს - მცირე კატეგორიის გადამხდელთან;
- ბ) 10 000 ლარს - საშუალო კატეგორიის გადამხდელთან;
- გ) 100 000 ლარს - მსხვილი კატეგორიის გადამხდელთან.

2. წინამდებარე მეთოდური მითითება არ გამოიყენება:

- ა) კომერციული ან/და მიკრო ბანკის, საკრედიტო კავშირის, მიკროსათვინანსო
ორგანიზაციის, სესხის გამცემი სუბიექტის (ლომბარდი) და ვალუტის გადამცვლელი
პუნქტის შესაბამის საქმიანობაზე, აგრეთვე, სადაზღვევო საქმიანობაზე;
- ბ) „ლატარიიების, აზარტული და მოგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“
საქართველოს კანონით განსაზღვრულ შესაბამის საქმიანობებზე;
- გ) „საგადახდო სისტემისა და საგადახდო მომსახურების შესახებ“ საქართველოს
კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულ საგადახდო მომსახურების პროვაიდერის
შესაბამის საქმიანობებზე.
- 3. ნაღდი ფულის ნაშთის ცვლილებაზე (ზრდა/შემცირება) გავლენის მოხდენის
მიზნებისთვის, მხედველობაში მიღება სალაროდან სესხის გაცემის, კაპიტალის
შემცირების, დივიდენდის განაწილების, ხარჯის გაწევის ან/და სხვა ოპერაცი(ებ)ის
ამსახველი დოკუმენტები, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნულ ოპერაციები
განხორციელდა საგადასახადო შემოწმებით მოცული (შესაძოწმებელ) პერიოდში და
ამავე დროს, შესაბამის ოპერაციაზე სათანადო ინფორმაცია ან/და დოკუმენტაცია
(სესხის ხელშეკრულება, ხარჯის დამატასტურებელი დოკუმენტი და ა.შ. რომელსაც
სარწმუნოდ მიიჩნევს საგადასახადო ორგანო) პირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის
წარდგენილია საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე (იხ. მაგალითი N1 და N2).

მაგალითი N1

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა და
საქმიანობის ფარგლებში შემოსავლების მიღებას და ხარჯების გაწევას ახორციელებს
როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით.

პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, შესაძოწმებელი
პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები.

გადასახადის გადამხდელის მიერ შემოწმების პროცესში წარმოდგენილი ბუღალტრული
აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისამდე პირს არ უფიქსირდება ნაღდი ფულის
ნაშთი, ხოლო მაისის თვიდან 2022 წლის ბოლომდე ფიქსირდება ნაღდი ფულის ნაშთი
15 000 ლარი.

ამასთან, საგადასახადო შემოწმების მიმდინარეობისას წარმოდგენილია ნოტარიულად
დამოწმებული სესხის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით დგინდება, რომ საწარმოს

2022 წლის მაისის თვეში კომპანიაზე სესხის სახით გაცემული აქვს ნაღდი ფული 5 000 ლარი, თუმცა აღნიშნული ოპერაცია არ იყო ასახული ბუღალტერიაში.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, ნაღდი ფულის ნაშთი არის ყოველი კალენდარული თვის ბოლო რიცხვში, „სააღრიცხვო დოკუმენტაციის“ მიხედვით, გადასახადის გადამხდელის „სალაროში“ არსებული, ან/და ასეთად მიჩნეული (მ.შ. არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშებული) ნაღდი ფულის ოდენობა. ამასთან, ნაღდი ფულის ნაშთის კორექტირებაზე სალაროდან სესხის გაცემის, კაპიტალის შემცირების, დივიდენდის განაწილების, ხარჯის გაწევის ან/და სხვა ოპერაციების გავლენა მხედველობაში მიიღება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნულ სამეურნეო ოპერაცია განხორციელდა შესამოწმებელ ჰერიოდში და ამავე დროს, ოპერაციაზე შესაბამისი ინფორმაცია ან/და დოკუმენტაცია (სესხის ხელშეკრულება, ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტი და ა.შ. რომელიც სარწმუნოდ მიიჩნევა საგადასახადო ორგანოს მიერ) ჰირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენილია საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე. ამდენად, მოცემულ ჰირობებში, ჩაითვლება, რომ 2022 წლის მაისის საანგარიშო ჰერიოდიდან 2022 წლის ბოლომდე ნაღდი ფულის ნაშთი შეადგენს 10 000 ლარს (15 000 - 5 000).

მაგალითი N2

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოვაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა და საქმიანობის ფარგლებში შემოსავლების მიღებას და ხარჯების გაწევას ახორციელებს როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. ჰირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, შესამოწმებელი ჰერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო ჰერიოდები. საგადასახადო შემოწმება დაიწყო 2023 წლის 1 მარტს და დამთავრდა 2023 წლის 1 ივნისს. გადასახადის გადამხდელის მიერ შემოწმების წროცესში წარმოდგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისამდე ჰირის არ უფიქსირდება ნაღდი ფულის ნაშთი, ხოლო მაისის თვიდან 2022 წლის ბოლომდე ფიქსირდება ნაღდი ფულის ნაშთი 15 000 ლარი ამასთან, საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე (2023 წლის 15 მაისს) გადასახადის გადამხდელმა წარმოადგინა ნოტარიულად დამოწმებული სესხის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით დგინდება, რომ საწარმოს 2023 წლის იანვრის თვეში კომპანიაზე სესხის სახით გაცემული აქვს ნაღდი ფული 5 000 ლარი.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, ნაღდი ფულის ნაშთი არის ყოველი კალენდარული თვის ბოლო რიცხვში, „სააღრიცხვო დოკუმენტაციის“ მიხედვით, გადასახადის გადამხდელის „სალაროში“ არსებული, ან/და ასეთად მიჩნეული (მ.შ. არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშებული) ნაღდი ფულის ოდენობა. ამასთან, ნაღდი ფულის ნაშთის კორექტირებაზე სალაროდან სესხის გაცემის, კაპიტალის შემცირების, დივიდენდის განაწილების, ხარჯის გაწევის ან/და სხვა ოპერაციების გავლენა მხედველობაში მიიღება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნულ სამეურნეო ოპერაცია განხორციელდა შესამოწმებელ ჰერიოდში და ამავე დროს, ოპერაციაზე შესაბამისი ინფორმაცია ან/და დოკუმენტაცია (სესხის ხელშეკრულება, ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტი და ა.შ. რომელიც სარწმუნოდ მიიჩნევა საგადასახადო ორგანოს მიერ) ჰირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენილია საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე.

ამდენად, მოცემულ ჰირობებში, მხედველობაში ვერ მიიღება გადასახადის გადამხდელის მიერ საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე წარმოდგენილი დოკუმენტის 2023 წლის იანვრის თვეში (არ არის შესამოწმებელი ჰერიოდი) სესხის გაცემის თაობაზე. შედეგად, ნაღდი ფულის ნაშთი 2022 წლის მაისის საანგარიშო ჰერიოდიდან 2022 წლის ბოლომდე შეადგენს 15 000 ლარს.

თავი II. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება

მუხლი 5. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება საკასო შემოსავლის და ხოლო პირობებში

თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს უფიქსირდება როგორც საკასო შემოსავალი, ისე საკასო ხარჯი, გონივრული ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო ხარჯის 10%-ს დამატებული ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში საკასო შემოსავლის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად.

მაგალითი N3

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა და საქმიანობის ფარგლებში შემოსავლების მიღებას და ხარჯების გაწევას ახორციელებს როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები.

მოცემულ პირობებში, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთი დათვიქსირდა 15 000 ლარი, საკასო შემოსავალი 50 000 ლარი, ხოლო საკასო ხარჯი - 20 000 ლარი.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს უფიქსირდება როგორც საკასო შემოსავალი, ისე საკასო ხარჯი, გონივრულ ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო ხარჯის 10%-ს დამატებული ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში საკასო შემოსავლის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად. ამდენად, მოცემულ პირობებში, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთიდან (15 000 ლარიდან) გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება ($50\ 000 \times 10\% + 20\ 000 \times 10\% = 7\ 000$ ლარი), ხოლო დარჩენილი თანხა ($15\ 000 - 7\ 000 = 8\ 000$ ლარი), დაკვალითიცირდება, როგორც არაგონივრული ნაშთი.

მუხლი 6. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება საკასო შემოსავლის პირობებში

თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს, ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უფიქსირდება საკასო შემოსავალი და არ აქვს საკასო ხარჯი, გონივრულ ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო შემოსავლის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად.

მაგალითი N4

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა და საქმიანობის ფარგლებში შემოსავლების მიღებას ახორციელებს როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით, ხოლო საკასო ხარჯი არ ფიქსირდება.

პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები. მოცემულ პირობებში, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთი დათვიქსირდა 15 000 ლარი, ხოლო ამავე საანგარიშო თვის საკასო შემოსავალი - 50 000 ლარი. ამასთან, საგადასახადო შემოწმების მიერ არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშების შედეგად, ამავე თვეში მიღებული შემოსავალი დადგინდა 10 000 ლარის ოდენობით.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს, ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უფიქსირდება საკასო შემოსავალი და არ აქვს საკასო ხარჯი, გონივრულ ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო შემოსავლის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად. ამასთან, ნაღდი ფულის ნაშთი არის ყოველი კალენდარული თვის ბოლო რიცხვში, „სააღრიცხვო დოკუმენტაციის“ მიხედვით, გადასახადის გადამხდელის „სალაროში“ არსებული, ან/და ასეთად მიჩნეული (ძ.შ. არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშებული) ნაღდი ფულის ოდენობა.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთიდან - 25 000 ლარიდან (15 000 + 10 000) გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება ((50 000 + 10 000) * 10%) 6 000 ლარი, ხოლო დარჩენილი თანხა (25 000 - 6 000) 19 000 ლარი, დაკვალიფიცირდება, როგორც არაგონივრული ნაშთი.

მაგალითი N5

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია ავტომობილების გაქირავება. საქმიანობის პროცესში, საწარმო დამქირავებლებთან დებს ხელშეკრულებას, სადაც ავტომობილის დაქირავების ღირებულების გარდა განსაზღვრულია საგარანტიო ან/და სადეპოზიტო თანხა, რომელსაც დამქირავებელი ტოვებს ნაღდი ფულის სახით ან რიცხავს კომპანიის საბანკო ანგარიშზე.

ამასთან, მიღებული სადეპოზიტო თანხა, შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ავტომობილს, მისი დაბრუნების შედეგ, რაიმე დაზიანება აღმოაჩნდება, წინააღმდეგ შემთხვევაში თანხა უბრუნდება დამქირავებელს. აღნიშნული პირის მიერ შემოსავლების მიღება ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით, ხოლო სალაროდან საკასო ხარჯი არ გაიწევა.

პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები.

მოცემულ პირობებში, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთი დათვისირდა 15 000 ლარი, ხოლო ამავე საანგარიშო თვის საკასო შემოსავალი - 50 000 ლარი, საიდანაც 40 000 ლარს შეადგენს ავტომობილების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი, ხოლო 10 000 ლარს საგარანტიო/სადეპოზიტო თანხები.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, საკასო შემოსავლად განიხილება სალაროში შემოსული ან/და შემოსულად ჩათვლილი თანხა, რომელიც მიღებულია, როგორც აკანსი, საგარანტიო თანხა, სადეპოზიტო თანხა.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, 2022 წლის მაისის თვის საკასო შემოსავლად ჩაითვლება 50 000 ლარი (40 000 + 10 000), ხოლო ნაღდი ფულის ნაშთიდან (15 000 ლარი) გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება (50 000 * 10%) 5 000 ლარი, ხოლო დარჩენილი თანხა (15 000 - 5 000) 10 000 ლარი, დაკვალიფიცირდება, როგორც არაგონივრული ნაშთი.

მუხლი 7. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება საკასო ხარჯის პირობებში

თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს, ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უფიქსირდება საკასო ხარჯი და არ აქვს საკასო შემოსავალი, გონივრულ ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო ხარჯის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად.

მაგალითი N6

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა. ამასთან, აღნიშნული პირის მიერ ხარჯის გაწევა ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით, ხოლო საკასო შემოსავალი არ ფიქსირდება.

პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები.

მოცემულ პირობებში, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთი დაფიქსირდა 5 000 ლარი, ხოლო ამავე საანგარიშო თვის საკასო ხარჯი - 70 000 ლარი. ამასთან, საგადასახადო შემოწმების მიერ არაპირდაპირი მეთოდით გაანგარიშების შედეგად გაწეული ხარჯი დადგინდა 2 000 ლარის ოდენობით.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელს, ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უფიქსირდება საკასო ხარჯი და არ აქვს საკასო შემოსავალი, გონივრულ ნაშთად მიიჩნევა ამავე კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო ხარჯის 10%, ხოლო ამ ოდენობაზე მეტი თანხა ჩაითვლება არაგონივრულ ნაშთად.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, იმის გათვალისწინებით, რომ შესაბამისი კალენდარული თვის განმავლობაში გადასახადის გადამხდელის საკასო ხარჯის 10%-ს შეადგენს ((70 000 + 2 000) * 10%) 7 200 ლარი, რაც 2 200 ლარით აღემატება ნაღდი ფულის ნაშთს, 2022 წლის მაისის თვის გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება ნაღდი ფულის ნაშთი სრულად - 5 000 ლარი.

მუხლი 8. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება ტერიტორიულად

განცალკევებულ სალარობებში

თუ საკასო ხარჯი გაიწევა ერთზე მეტი, ტერიტორიულად განცალკევებული ობიექტის (ოფისი, მაღაზია, საწყობი და ა.შ.) სალაროდან, გონივრული ნაშთი განისაზღვრება თითოეულ სალაროზე ცალ-ცალკე.

მაგალითი N7

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით საცალო ვაჭრობა ტერიტორიულად განცალკევებული A და B ობიექტებიდან. ამასთან, აღნიშნული პირის მიერ საკასო ხარჯის გაწევა და საკასო შემოსავლის მიღება ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით.

პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები. მოცემულ პირობებში, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის მაისის თვის ნაღდი ფულის ნაშთმა A ობიექტში შეადგინა 10 000 ლარი, ხოლო B ობიექტში - 20 000 ლარი. ამასთან, დადგინდა, რომ ამავე საანგარიშო თვის A ობიექტის საკასო ხარჯი არის 30 000 ლარი, ხოლო B ობიექტის საკასო შემოსავალი - 50 000 ლარი.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ საკასო ხარჯი გაიწევა ან/და საკასო შემოსავალი მიიღება ერთზე მეტი, ტერიტორიულად განცალკევებული ობიექტის (ოფისი, მაღაზია, საწყობი და ა.შ.) სალაროდან, გონივრული ნაშთი განისაზღვრება თითოეულ სალაროზე ცალ-ცალკე.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, 2022 წლის მაისის თვის გონივრული ნაშთი თითოეული ობიექტისთვის გაანგარიშდება ცალ-ცალკე და შედეგად, A ობიექტის გონივრული ნაშთი იქნება 3 000 (30 000 * 10%), ხოლო B ობიექტის - 5 000 ლარი (50 000 * 10%).

მუხლი 9. გონივრული ნაშთის გაანგარიშება ნაღდი ფულის დათვლის

პირობებში

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ შესამოწმებელი პერიოდში ჩატარებული ინვენტარიზაციით დადგენილი ნაშთი აღემატება შესამოწმებელი პერიოდის რომელიმე თვ(ებ)ის გონივრული ნაშთის ოდენობას, ამ თვ(ებ)ის გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება ინვენტარიზაციით დადგენილი ნაშთის ოდენობა.

მაგალითი N8

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით ვაჭრობა. პირის მიმართ დანიშნული საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში შესამოწმებელი პერიოდია 2022 წლის იანვრიდან დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდები. მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბრის თვის ნაღდი ფულის ნაშთმა შეადგინა 200 000 ლარი, ხოლო გონივრულმა ნაშთმა 45 000 ლარი. გარდა ამისა, 2022 წლის ნოემბერს ჩატარებული ინვენტარიზაციით დადგენილმა ნაშთმა შეადგინა 50 000 ლარი.

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, თუ შესამოწმებელი პერიოდში ჩატარებული ინვენტარიზაციით დადგენილი ნაშთი აღემატება შესამოწმებელი პერიოდის რომელიმე თვ(ებ)ის გონივრული ნაშთის ოდენობას, ამ თვ(ებ)ის გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება ინვენტარიზაციით დადგენილი ნაშთის ოდენობა. ამდენად, მოცემულ პირობებში, 2022 წლის დეკემბრის თვის გონივრულ ნაშთად ჩაითვლება 50 000 ლარი.

თავი III. ფულის ნაშთების შემდგომი კვალიფიკაცია და დაბეგვრა

მუხლი 10. არაგონივრული ნაშთის შემდგომი კვალიფიკაცია და დაბეგვრა

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, პირის საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო საანგარიშო პერიოდის (კალენდარული თვის) არაგონივრული ნაშთის მიმართ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კერძოდ, აღნიშნული თანხა კვალიფიცირდება როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი.

მაგალითი N9

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით ვაჭრობა. ამასთან, აღნიშნული პირი განკუთნება „საშუალო“ სიდიდის გადასახადის გადამხდელის კატეგორიას, რომლის მიერ შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა, მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში (მოწმდება 2022 წელი სრულად)

ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით.

მოცემულ პირობებში, შემოწმების მონაცემებით, 2022 წლის ოქტომბრამდე პირს არ უთიქსირდება ნაღდი ფულის ნაშთი, ხოლო შემდგომ პერიოდებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთებიდან, ოქტომბრის თვის არაგონივრულმა ნაშთმა შეადგინა 15 000 ლარი, ნოემბრის - 30 000 ლარი, დეკემბრის - 20 000 ლარი.

პერიოდი	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022
არაგონივრული ნაშთი	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	30 000	20 000

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, საგადასახადო ვალდებულებები

განისაზღვრება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო საანგარიშო პერიოდის (კალენდარული თვის) არაგონივრული ნაშთის მიმართ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კერძოდ, აღნიშნული თანხა კვალითიცირდება როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელთვასი, თუ ამ მეთოდური მითითების შესაბამისად საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა, „საშუალო“ კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან შეადგენს არანაკლებ 10 000 ლარს.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, პირის საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება 2022 წლის დეკემბრის თვის არაგონივრული ნაშთის (20 000 ლარი) მიმართ, რაც შეადგენს (20 000 / 0,8 * 0,2) 5 000 ლარს.

მუხლი 11. უძრავი ნაშთის შემდგომი კვალითიცია და დაბეგვრა

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, უძრავი ნაშთი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესამოწმებელი პერიოდის პირველივე საანგარიშო პერიოდში (პირველივე კალენდარულ თვეში) კვალითიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელთვასი. ამასთან, გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, უძრავი ნაშთის ოდენობით მცირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებული არაგონივრული ნაშთი.

მაგალითი N10

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოვაცხოვრებო საქონლით ვაჭრობა. ამასთან, აღნიშნული პირი განეკუთვნება „საშუალო“ სიდიდის გადასახადის გადამხდელის კატეგორიას, რომლის მიერ შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა, მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში (მოწმდება 2022 წელი სრულად) ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოცემულ პირობებში, შემოწმების მონაცემებით, 2022 წლის დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს არაგონივრულმა ნაშთმა შეადგინა 100 000 ლარი. ამასთან, აღნიშნული თანხის ნაწილი - 70 000 ლარი, უძრავი ნაშთის სახით ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის დასაწყისიდან.

პერიოდი	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022
არაგონივრული ნაშთი	80 000	90 000	85 000	80 000	70 000	88 000	90 000	95 000	75 000	85 000	90 000	100 000

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, უძრავი ნაშთი არის შესამოწმებელი პერიოდის დასაწყისისთვის არსებული არაგონივრული ნაშთის ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ არაგონივრულ ნაშთში. ამასთან, უძრავი ნაშთი შესამოწმებელი პერიოდის პირველივე საანგარიშო პერიოდში (პირველივე კალენდარულ თვეში) კვალითიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელთვასი. თავის მხრივ, პირის საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო საანგარიშო პერიოდის (კალენდარული თვის) არაგონივრული ნაშთის მიმართ, თუ ამ მეთოდური მითითების შესაბამისად საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა, „საშუალო“ კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან შეადგენს არანაკლებ 10 000 ლარს. აგრეთვე, გასათვალისწინებელია, რომ გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, უძრავი ნაშთის ოდენობით მცირდება არაგონივრული ნაშთი.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, მათ შორის, გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, 70 000 ლარი ჩაითვლება, როგორც 2022 წლის იანვრის საანგარიშო პერიოდში

(პირველივე კალენდარულ თვეში) გაცემული ხელფასი. წოლო 2022 წლის დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში გაცემული ხელფასად ჩაითვლება სხვაობა შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ არაგონივრულ ნაშთსა და უძრავ ნაშთს შორის (100 000 - 70 000) 30 000 ლარი. შედეგად პირის საგადასახადო ვალდებულებები შეადგენს 2022 წლის იანვრის საანგარიშო პერიოდში (70 000 / 0,8 * 0,2) 17 500 ლარს და 2022 წლის დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში (30 000 / 0,8 * 0,2) 7 500 ლარს.

მუხლი 12. ფიქტიური ნაშთის შემდგომი კვალიფიკაცია და დაბეგვრა

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, ფიქტიური ნაშთის ის ნაწილი, რომელიც აღემატება უძრავ ნაშთს, ფულის ინვენტარიზაციის ჩატარების საანგარიშო პერიოდში კვალიფიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი. ამასთან, გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, ფიქტიური ნაშთის ოდენობით მცირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებული არაგონივრული ნაშთი.

მაგალითი N11

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით ვაჭრობა. ამასთან, აღნიშნული პირი განეკუთვნება „საშუალო“ სიდიდის გადასახადის გადამხდელის კატეგორიას, რომლის მიერ შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა, მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში (მოწმდება 2022 წელი სრულად) ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოცემულ პირობებში, დგინდება, რომ 2022 წლის 14 სექტემბერს, საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩატარებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციის შედეგად განხორციელდა გადასახადის გადამხდელის სალაროში არსებული ნაღდი ფულის დათვლა, რა დროსაც, ინვენტარიზაციით დადგენილმა ნაშთმა შეადგინა 0 ლარი. შემოწმების მონაცემებით, 2022 წლის აგვისტომდე, პირს არ უფისირდება ნაღდი ფულის ნაშთი, ხოლო შემდგომ პერიოდებში არსებული ნაღდი ფულის ნაშთებიდან: აგვისტოს თვის არაგონივრულმა ნაშთმა შეადგინა 15 000 ლარი; სექტემბრის - 20 000 ლარის; ოქტომბრის - 30 000 ლარი; ნოემბრის - 25 000 ლარი; დეკემბრის - 20 000 ლარი.

პერიოდი	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022
არაგონივრული ნაშთი	0	0	0	0	0	0	0	15 000	20 000	30 000	25 000	20 000

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, ფიქტიური ნაშთი არის ინვენტარიზაციის ჩატარების კალენდარული თვის „არაგონივრული ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ „არაგონივრულ ნაშთში“. ფიქტიური ნაშთის ის ნაწილი, რომელიც აღემატება უძრავ ნაშთს, ფულის ინვენტარიზაციის ჩატარების საანგარიშო პერიოდში კვალიფიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი, თუ საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა, საშუალო კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან შეადგენს არანაკლებ 10 000 ლარს.

ამდენად, მოცემულ პირობებში 20 000 ლარი ჩაითვლება, როგორც 2022 წლის სექტემბრის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (ფიქტიურ ნაშთად გამოვლენის თვეში) გაცემული ხელფასი. შედეგად პირის საგადასახადო ვალდებულებები შეადგენს (20 000 / 0,8 * 0,2) 5 000 ლარს.

მაგალითი N12

ფაქტობრივი გარემოება

საწარმოს საქმიანობის საგანია საყოფაცხოვრებო საქონლით ვაჭრობა. ამასთან, აღნიშნული პირი განეკუთვნება „საშუალო“ სიდიდის გადასახადის გადამხდელის კატეგორიას, რომლის მიერ შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა, მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში (მოწმდება 2022 წელი სრულად) ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით.

მოცემულ პირობებში, დგინდება, რომ 2022 წლის 14 სექტემბერს, საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩატარებული ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციის შედეგად განხორციელდა გადასახადის გადამხდელის სალაროში არსებული ნაღდი ფულის დათვლა, რა დროსაც, ინვენტარიზაციით დადგენილმა ნაშთმა შეადგინა 0 ლარი.

შემოწმების მონაცემებით, 2022 წელს სალაროს არაგონივრულმა ნაშთმა თვეების მიხედვით შეადგინა:

პერიოდი	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022
არაგონივრული ნაშთი	40 000	50 000	45 000	35 000	30 000	50 000	55 000	60 000	80 000	70 000	85 000	100 000

შეფასება და შედეგი

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის, უძრავი ნაშთი არის შესამოწმებელი პერიოდის დასაწყისისთვის არსებული არაგონივრული ნაშთის ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ არაგონივრულ ნაშთში. ამასთან, უძრავი ნაშთი შესამოწმებელი პერიოდის პირველივე საანგარიშო პერიოდში (პირველივე კალენდარულ თვეში) კვალითიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი. ფიქტიური ნაშთი არის ინვენტარიზაციის ჩატარების კალენდარული თვის „არაგონივრული ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ „არაგონივრულ ნაშთში“. ფიქტიური ნაშთის ის ნაწილი, რომელიც აღემატება უძრავ ნაშთს, ფულის ინვენტარიზაციის ჩატარების საანგარიშო პერიოდში კვალითიცირდება, როგორც საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი. თავის მხრივ, პირის საგადასახადო კალდებულებები განისაზღვრება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო საანგარიშო პერიოდის (კალენდარული თვის) არაგონივრული ნაშთის მიმართ, თუ ამ მეთოდური მითითების შესაბამისად საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა, „საშუალო“ კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან შეადგენს არანავლებ 10 000 ლარს. აგრეთვე, გასათვალისწინებელია, რომ გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, უძრავი ნაშთის და ფიქტიური ნაშთის (იმ ნაწილით, რომელიც აღემატება უძრავ ნაშთს) ოდენობით მცირდება არაგონივრული ნაშთი.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, მათ შორის, გაორებული დაბეგვრის გამორიცხვის მიზნით, უძრავი ნაშთის ოდენობა 30 000 ლარი ჩაითვლება, როგორც 2022 წლის იანვრის საანგარიშო პერიოდში (პირველივე კალენდარულ თვეში) გაცემული ხელფასი. ფიქტიური ნაშთის ოდენობიდან, 70 000 ლარიდან (როგორც ინვენტარიზაციის ჩატარების კალენდარული თვის (სექტემბრის თვის) „არაგონივრული ნაშთის“ ის ნაწილი, რომელიც უძრავად (შეუმცირებლად) ფიქსირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს არსებულ „არაგონივრულ ნაშთში“) 30 000 ლარი წარმოადგენს უძრავ ნაშთს, შესაბამისად 40 000 ლარი ჩაითვლება, როგორც 2022 წლის სექტემბრის საანგარიშო პერიოდში (ფიქტიურად გამოვლენის პერიოდში) გაცემული ხელფასი. ამასთან შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს, დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში არაგონივრული ნაშთიდან 120 000 ლარიდან 50 000 ლარი (უძრავი ნაშთით და დასაბეგრი ფიქტიური ნაშთით შემცირებული ოდენობა) ჩაითვლება, როგორც 2022 წლის დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში გაცემული ხელფასი.

შედეგად პირის საგადასახადო ვალდებულებები შეადგენს 2022 წლის იანვრის საანგარიშო პერიოდში ($30\ 000 / 0,8 * 0,2$) 7 500 ლარს, 2022 წლის სექტემბრის საანგარიშო პერიოდში ($40\ 000 / 0,8 * 0,2$) 10 000 ლარს და 2022 წლის დეკემბრის საანგარიშო პერიოდში ($50\ 000 / 0,8 * 0,2$) 12 500 ლარს.



მეთოდური მითითება „სალაროში ნალდითულის შესახებ“

დანართი №10

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2023 წლის 3 ოქტომბრის ბრძანება №24392 - ვებგვერდი, 06.10.2023წ.

სსიპ შემოსავლების სამსახური

მეთოდური მითითება

„პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის შესახებ“



თბილისი

2023 წელი

დოკუმენტისსახე	მეთოდური მითითება
ავტორი	სსიპ შემოსავლების სამსახურის მეთოდოლოგიის დეპარტამენტი
მირითადიმომხმარებელი	სსიპ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტი

სარჩევი

თავი 1 - ზოგადი დებულებები

მუხლი 1. რეგულირების სფერო

მუხლი 2. მიზანი

მუხლი 3. არსი

მუხლი 4. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

მუხლი 5. ტერმინები

მუხლი 6. საფეხურები

თავი 2 - საფუძვლები და მათი დადგენა

მუხლი 7. საფუძვლების არსი და დადგენის პრინციპები

მუხლი 8. სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობა

მუხლი 9. დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობა

მუხლი 10. ერთზე მეტი კანონშეუსაბამობა

მუხლი 11. აქტივების დაუსაბუთებელი ზრდა

მუხლი 12. აღურიცხველი ხარჯების გამოვლენა

მუხლი 13. ორი ან მეტი საგადასახადო სამართალდარღვევა

მუხლი 14. არსებითი სხვაობის გამოვლენა

თავი 3 - მეთოდები, მათი შერჩევა და გამოყენება

მუხლი 15. არაპირდაპირი მეთოდის არსი, სახეები და პრინციპები

ქვეთავი 3¹- ფასნამატის მეთოდი

მუხლი 16. ფასნამატის მეთოდის არსი და პრინციპები

მუხლი 17. დაჯგუფება

მუხლი 18. იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალვევება

მუხლი 19. ფასნამატების დადგენა

მუხლი 20. ფასნამატების გამოყენება

მუხლი 21. ფასნამატის მეთოდით გამოთვლილი შემოსავლის გადანაწილება

ქვეთავი 3² - სხვა მეთოდები

მუხლი 22. დანახარჯების მეთოდი

მუხლი 23. შედარების მეთოდი

მუხლი 24. სხვა ალტერნატიული მეთოდი

თავი 4 - სპეციალური წესები

მუხლი 25. არსებითობა

მუხლი 26. დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯები

მუხლი 27. გამოთვლილი შემოსავლის საკასო შემოსავლად განხილვა

მუხლი 28. დავის ეტაპზე წარდგენილი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია

დანართი N1 - ფასნამატების გამოყენების ცხრილი

თავი 1 - ზოგადი დებულებები

მუხლი 1. რეგულირების სფერო

„პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის შესახებ“ წინამდებარე მეთოდური მითითება (შემდგომში - მეთოდური მითითება) არეგულირებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 73-ე მუხლის მე-5 ნაწილით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, საგადასახადო ორგანოს მიერ პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრისას, შესაბამისი საფუძვლების დადგენის და შესაბამისი მეთოდების გამოყენების პრინციპებს.

მუხლი 2. მიზანი

ამ მეთოდური მითითების მიზანია საგადასახადო შემოწმებისას პირის საგადასახადო ვალდებულებების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის ერთიანი მეთოდოლოგიური უზრუნველყოფა.

მუხლი 3. არსი

საგადასახადო შემოწმებისას პირის საგადასახადო ვალდებულებების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრა გულისხმობს სამეურნეო ოპერაციის დასაბეგრი თანხის ცვლილებას, ამავე სამეურნეო ოპერაციის ფორმის კვალითივაციის შეუცვლელად.

მუხლი 4. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

ამ მეთოდური მითითების გამოყენება ევალებათ აუდიტორებს, საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, ხოლო, მისი სწორად გამოყენების კონტროლი - საგადასახადო შემოწმების განხორციელების უფლებამოსილების მქონე სამართველოს უფროსებს და მათ მოადგილებს.

მუხლი 5. ტერმინები

ამ ბეთოდური მითითების მიზნებისთვის ტერმინებს აქვთ შემდეგი მნიშვნელობა:

ტერმინი	მნიშვნელობა
სამეურნეო ოპერაცია	გადასახადისგადამხდელისაქტივების, უფლებებისდავალდებულებებისკუთხით განხორციელებული წებისმიერი ქმედებაან ქმედებისგან თავის შეკავება, რომელიც პირდაპირ ან/და ირიბ გავლენას ახდენს მისსაგადასახადო ვალდებულებებზე.
აღრიცხვა	სამეურნეო ოპერაციებისასახვა სააღრიცხვო დოკუმენტაციაში.
საა ღ რიცხვ თ დოკუმენტაცია	<p>სამეურნეოოპერაციის დამადასტურებელი მატერიალური ან ელექტრონული ფორმისნებისმიერიინფორმაციაან/დადოკუმენტაცია, რომელთა საფუძველზედაცგანისაზღვრებაგადასახადებითდაბეგვრისობიექტები.</p> <p>სააღრიცხვო დოკუმენტაციად ითვლება:</p> <p>საგადასახადო აღრიცხვის დოკუმენტები</p> <ul style="list-style-type: none"> - სასაქონლო ზედნადებები, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურები, საკონტროლო-სალარო აპარატის ჩეკები, ჩეკთანგათანაზრებულიდოკუმენტები, სასაქონლო-მატერიალურიფასეულობების ჩამოწერის დოკუმენტები, საბაჟო პროცედურებთან დაკავშირებული დოკუმენტები, სხვადასხვაგანცხადებები და ცნობები, ახსნა-განმარტებები და ა.შ.; ბუღალტრულიაღრიცხვისფონუმენტები-სალაროსმემოსავლისან/დაგასავლის ორდერები, საბანკო ანგარიშის ამონაწერები, მზა პროდუქციის ან/და ნახევარფაბრიკატებისწარმოებისკალკულაციები, გახარჯულინედლეულისან/და მასალის ჩამოწერის აქტები, დებიტორებთან ან/და კრედიტორებთან ურთიერთშედარებისაქტები, პროდუქციისან/დამომსახურებისმესყიდვისან/და მიღება-ჩაბარებისაქტები, რეგისტრები, უწყნალები, უწყისები, ორდერები და ა.შ.; სხვა დოკუმენტები - საწარმოს დამფუძნებელთა ან/და სამეთვალყურეო საბჭოსგადაწყვეტილებები და კრების ოქტემბრი, საწარმოს დირექტორის ბრძანებები, ხელშეკრულებები, მინდობილობები, სხვაცნობებიდადოკუმენტები, რომლებიც პირდაპირ ან/და ირიბად მოიცავს პირის საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრასთან დაკავშირებულმონაცემებს.
დაბუნთხი	<p>სამეურნეოოპერაცია ან/და სამეურნეო ოპერაციათა ერთობლიობა, გამოსახული თანხაში, რაოდენობაშიან/და სხვა მაჩვენებელში, საიდანაც დგინდება პირის საგადასახადო ვალდებულებები. დაბეგვრისობიექტის მაგალითია:</p> <p>მოგებისგადასახადი-</p> <p>განაწილებულიმოგება; გაწეულიხარჯიანსხვაგადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევაან/დაფულადისახსრებისგადაცემა; საგადასახადო კოდექსით დადგენილზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.;</p> <p>დამატებული ღირებულების გადასახადი</p> <ul style="list-style-type: none"> - დასახელმწიფოისმიერსაქართველოს ტერიტორიაზეეკონომიკურისაქმიანობის ფარგლებშიანაზღაურებისსანაცვლოდ პროდუქციის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა; საქონლისიმპორტი; საშემოსავლოგადასახადი- რეზიდენტი ფიზიკური პირის დასახელმწიფებრივისავალი, რომელიცგანისაზღვრება, როგორც სხვაობაკალენდარულიწლისგანმავლობაშიმიღებულ ერთობლივ შემოსავლსა და ამ პერიოდისათვის საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულიგამოქვითვების თანხებს შორის.; <p>აქციზი</p> <ul style="list-style-type: none"> - მწარმოებლისმიერსაქართველოშიწარმოებულიაქციზურიპროდუქციისმიწოდება ან/დასაწარმოსაწყობიდანსარეალიზაციოდგატანა; მწარმოებლისმიერ დამკვეთის ნედლეულითსაქართველოში წარმოებული აქციზური პროდუქციის დამკვეთისათვის გადაცემა; საკუთარიწარმოების აქციზური პროდუქციის არააქციზური პროდუქციის წარმოებისათვის გამოყენება; ბუნებრივი აირის (აირისებრ მდგომარეობაში) ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის მიწოდება; საქართველოში მობილურ ან ფიქსირებულ ქსელში საერთაშორისო ზარის დასრულების მომსახურებისგაწევა.; <p>იმპორტი</p> <ul style="list-style-type: none"> - საქართველოსსაბაჟოსაზღვრისგადმოკვეთისასპროდუქციისსაბაჟო ღირებულება.

აუდიტორი	საგადასახადო შემოწმების განმახორციელებელი, საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილი თანამშრომელი.
აუდიტის დეპარტამენტი	საგადასახადო ორგანო - სსიპ - შემოსავლების სამსახურის სტრუქტურული ერთეული.
შესაბამისობი	საგადასახადოშემოწმებისდანიშნისშესახებაუდიტისდეპარტამენტისშესაბამისი ბრძანებითგანსაზღვრული დროის მონაკვეთი.
წელი	შესამოწმებელი პერიოდით მოცული ნებისმიერი სრული ან არასრული კალენდარული წელი.
საგადასახადო სამართალდარღვევა	პირისმართლსაწინააღმდეგოქმედება(მოქმედებაანუმოქმედობა),რომლისთვისაც საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულია პასუხისმგებლობა.
სანქცია	საგადასახადოსამართალდარღვევისთვისგათვალისწინებულიპასუხისმგებლობის ზომა, რომელიც გამოიყენება გაფრთხილების, საურავის,ფულადი ჯარიმის, სამართალდარღვევისპროდუქციისან/დასატრანსპორტო საშუალების უსასყიდლოდჩამორთმევის სახით.
მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებები	ქრონომეტრაჟი,საგადასახადო მონიტორინგი, საკონტროლო შესყიდვა, საკონტროლო-სალარო აპარატების გამოყენებისწესების დაცვის კონტროლი, დათვალიერება, ინვენტარიზაცია.
შესადარისიპირი	ამ მეთოდური მითითების23-ე მუხლის შესაბამისად განსაზღვრული პირი.

მუხლი 6. საფეხურები

1. საგადასახადო ორგანოს მიერ პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრა ხორციელდება ორი სავალდებულო საფეხურის გავლით:
 - ა) პირველი საფეხური - საფუძვლის დადგენა;
 - ბ) მეორე საფეხური - მეთოდის შერჩევა-გამოყენება.
2. საფეხურების გავლის მიზანია, რომ პირის საგადასახადო ვალდებულებების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრისას, აუდიტორის ქმედებები იყოს თანმიმდევრული და დასაბუთებული.
3. ერთი საგადასახადო შემოწმების თვარგლებში შესაძლებელია დადგინდეს პირის საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის ერთზე მეტი საფუძველი. ამასთან, შეირჩეს და გამოყენებულ იქნას ერთზე მეტი არაპირდაპირი მეთოდი, თუ პირი ახორციელებს, ერთზე მეტ, ერთმანეთისგან განსხვავებულ საქმიანობას.

თავი 2 - საფუძვლები და მათი დადგენა

მუხლი 7. საფუძვლების არსი და დადგენის პრინციპები

1. საფუძვლისხმობს პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის უფლებამოსილების გამოყენებისთვის აუცილებელი წინაპირობის ან/და წინაპირობათა ერთობლივიბის არსებობას.
2. პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრის საფუძველი შეიძლება იყოს ნებისმიერი შეძლები ერთი ან ერთზე მეტი პირობა:
 - ა) სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობა;
 - ბ) დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობა;
 - გ) ერთზე მეტი კანონშეუსაბამობა, რომელიც გათვალისწინებულია ამ მეთოდური მითითების მე-10 მუხლით.
 - დ) სათანადო საფუძვლ(ებ)ის დადგენის მიზნით, აუდიტორმა უნდა უზრუნველყოს საქმისთვის არსებითი მნიშვნელობის მქონე ყველა გარემოების სრულყოფილად

გამოვლენა და ამ გარემობათა შეფასებისა და ურთიერთშეჯერების საფუძველზე, არაპირდაპირ მეთოდზე გადასვლის გადაწყვეტილების მიღება.

4. საქმის გარემობებიდან გამომდინარე, აუდიტორი უფლებამოსილია:

ა) გადასახადის გადამხდელისგან ან მესამე მხარისგან მოითხოვოს ან/და გამოითხოვოს სააღრიცხვო დოკუმენტაცია;

ბ) გაეცნოს გადასახადების ადმინისტრირების საინჟინირომაციო სისტემაში გადასახადის გადამხდელის შესახებ, აგრეთვე, გადასახადის გადამხდელთან ან/და მესაბამის

სამეურნეო ოპერაციებთან დაკავშირებულ სხვა პირთა მონაცემებს;

გ) გარდა გადასახადის გადამხდელისა, დამატებით გაესაუბროს საქმესთან დაკავშირებულ სხვა პირებს ან/და ორგანოებს;

დ) დაათვალიეროს ობიექტი, საწყობი, სააღწერო, საქმიანი ეზო და ა.შ.;

ე) მოიწვიოს სპეციალისტი ან/და დანიშნოს ექსპერტიზა;

ზ) მოითხოვოს მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებების ჩატარება;

ზ) განახორციელოს პირის მიმართ შეგროვებული ინფორმაციის შესწავლა და ანალიზი.;

თ) მოიპოვოს და დაამუშაოს სხვა შესადარისი პირის საგადასახადო კონტროლის ან/და საგადასახადო დავის მასალები.

ი) სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შეგროვების, გამოვლენის და სანდოობის შეფასების მიზნით, მიმართოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ სხვა ზომებს.

5. სათანადო საფუძვლ(ებ)ის დადგენის შემთხვევაში ჩაითვლება, რომ გავლილია

პირველი საფეხური და აუდიტორი უფლებამოსილია გადავიდეს არაპირდაპირი

მეთოდ(ებ)ის შერჩევაგამოყენებაზე, რაც გულისხმობს მეორე საფეხურის დაწყებას.

მუხლი 8. სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობა

1. სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობა გულისხმობს გადასახადის გადამხდელის მიზნით შექმნილ ნებისმიერ გარემოებას, რომლის შედეგადაც აუდიტორს არ მიეცა პირის სააღრიცხვო დოკუმენტაციის გაცნობის და შესწავლის შესაძლებლობა.

2. სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობად მიიჩნევა: ა) გადასახადის გადამხდელის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის კანონით დადგენილ ვადაში სააღრიცხვო დოკუმენტაციის წარუდგენლობა;

ბ) გადასახადის გადამხდელის მიერ მის სააღრიცხვო დოკუმენტაციასთან აუდიტორის დაშვებაზე უარის გაცხადება;

გ) სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შეუნახველობა იმ საგადასახადო პერიოდის კალენდარული წლის დასრულებიდან არანაკლებ

3 კალენდარული წლის განმავლობაში, რომლის საგადასახადო ვალდებულების დადგენისთვისაც არის ეს სააღრიცხვო დოკუმენტი აუცილებელი;

დ) სამეურნეო ოპერაციებზე სააღრიცხვო დოკუმენტაციის გამოწერლობა/შეუდგენლობა;

ე) სხვა ნებისმიერი გარემოება, რომლის შედეგადაც გადასახადის გადამხდელის მიზნით აუდიტორს არ მიეცა პირის სააღრიცხვო დოკუმენტაციის გაცნობის და შესწავლის შესაძლებლობა.

3. სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობა შეიძლება განისაზღვროს სააღრიცხვო დოკუმენტაციის ნაწილის მიმართ.

4. მიუხედავად ამ მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული გარემოებებისა, სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობად არ ჩაითვლება:

ა) თუ დადგინდა, რომ შესაბამისი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია ან მისი ნაწილი გადასახადის გადამხდელისგან ამოღებულისა საგადასახადო, საგამოძიებო, სხვა მაკონტროლებელ ან/და მარკებულირებელ ან/და ზედამხედველ ორგანოთა მიერ, მათ შორის, ამავე ან/და სხვა ადმინისტრაციული წარმოების ფარგლებში წარდგენილია უშუალოდ გადასახადის გადამხდელის მიერ;

ბ) თუ სააღრიცხვო დოკუმენტაცია ელექტრონული ფორმით გამოწერილია ავტორიზებული გვერდის (www.rs.ge) მეშვეობით.

მაგალითი N01

ფაქტობრივი გარემოება

საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში პირმა აუდიტორს ვერ წარუდგინა სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, რაზეც წერილობით განმარტა, რომ შესაბამისი დოკუმენტაცია ან მისი ნაწილი არ შედგენილა.

შეფასება და შედეგი

განსახილველ შემთხვევაში ჩაითვლება, რომ პირს არ აქვს სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, ვინაიდან სააღრიცხვო დოკუმენტაციის არქონად ითვლება ნებისმიერი გარემოება, რომლის შედეგადაც გადასახადის გადამხდელის მიზეზით, აუდიტორს არ მიეცა სააღრიცხვო დოკუმენტაციის გაცნობის და შესწავლის შესაძლებლობა.

მუხლი 9. დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობა

1. დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობა გულისხმობს პირის სააღრიცხვო დოკუმენტაციით კონკრეტული სამეურნეო ოპერაციის დაწყებას, მიმდინარეობასა და დასრულებას (შედეგს) შორის კავშირის დაუდგენლობას.
2. დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობად მიიჩნევა:
 - ა) არაიდენტიფიცირებადი რეალიზაციები - როდესაც პროდუქციის შეძენის და რეალიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტაციით არ იდენტიფიცირდება ამავე პროდუქციის სახეობის, რაოდენობის, ზომის ერთეულისა და მიწოდების თარიღის შესაბამისად, პროდუქციის ერთეულის თვითღირებულება ან/და ამავე პროდუქციის ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული თანხა.
 - ბ) არასწორი კალკულაციები - როდესაც მზა პროდუქციის წარმოების სააღრიცხვო დოკუმენტაციით არ იდენტიფიცირდება ამავე პროდუქციის საწარმოებლად გახარჯული ნედლეულის რაოდენობა და ღირებულება;
 - გ) აღურიცხველი მომსახურებები - როდესაც სააღრიცხვო დოკუმენტაციით არ იდენტიფიცირდება განვითარებული მომსახურება, მომსახურების სახე, მომსახურების მიმღები პირი, საკომპენსაციო თანხა და მომსახურების გაწევის თარიღი.
 - დ) სხვა ნებისმიერი გარემოება, რომლის შედეგადაც შეუძლებელია დაბეგვრის ობიექტის დადგენა.
3. დაბეგვრის ობიექტის დაუდგენლობა შეიძლება განისაზღვროს სამეურნეო ოპერაციის ნაწილის მიმართ.
4. თუ საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს სამეურნეო ოპერაციების საერთო წესისაგან განსხვავებული, მათ შორის, გამარტივებული წესით აღრიცხვას და დაბეგვრას, დაბეგვრის ობიექტის დადგენა უნდა განხორციელდეს შესაბამისი წესების გათვალისწინებით.
5. მიუხედავად იმისა, რომ სააღრიცხვო დოკუმენტაციით შეიძლება დადგინდეს სამეურნეო ოპერაციის დაწყებას, მიმდინარეობასა და დასრულებას (შედეგს) შორის კავშირი, თუ ამავე სააღრიცხვო დოკუმენტაციაში ასახული დაბეგვრის ობიექტთან დაკავშირებული სამეურნეო ოპერაცია არ შეესაბამება რეალობას ან/და არალოგიკურია, შეიცავს არსებით ტექნიკურ უზუსტობებს ან/და შინაარსობრივ შეცდომებს, ჩაითვლება, რომ აღნიშნულ ნაწილში ვერ დგინდება დაბეგვრის ობიექტი.

მაგალითი N02

ფაქტობრივი გარემოება

სააღრიცხვო დოკუმენტაციით ვერ დგინდება შესამოწმებელ პერიოდში პირის მიერ კონკრეტული სამეურნეო ოპერაციის ფარგლებში რეალიზებული პროდუქციის სახეობა, რაოდენობა, ზომის ერთეული, მიწოდების თარიღი, საკომპენსაციო თანხა და თვითღირებულება. აგრეთვე, რეალიზებული პროდუქცია ბუღალტრულად ჩამოიწერება რეალიზაციებთან შეუსაბამო ოდენობით ან/და ღირებულებით ან/და პერიოდულობით. ამასთან, პირის მიერ აძობეჭდილი საკონტროლო-სალარო აპარატის ჩეკებით შესაძლებელია მხოლოდ სალაროში მიღებული თანხების ჯამური ოდენობებისა და

ამავე თანხების მიღების თარიღების იდენტიფიცირება.

შეფასება და შედეგი

მოცემულ პირობებში, ვინაიდან პროდუქციის შეძენის და რეალიზაციის სააღრიცხვო დოკუმენტაციით არ იდენტიფიცირდება შესაბამისი პროდუქციის სახეობის, რაოდენობის, ზომის ერთეულისა და მიწოდების თარიღის შესაბამისად, ამ პროდუქციის ერთეულის თვითღირებულება ან/და ამავე პროდუქციის ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული თანხა, ჩაითვლება, რომ ვერ დგინდება დაბეგვრის ობიექტი

მუხლი 10. ერთზე მეტი კანონშეუსაბამობა

ერთზე მეტი კანონშეუსაბამობა გულისხმობს ერთზე მეტი ნებისმიერი შემდეგი პირობის არსებობას:

- ა) აქტივების დაუსაბუთებელ ზრდას;
- ბ) პირის მიერ ეკონომიკური საქმიანობისათვის ან/და პირადი მოხმარებისათვის გაწეული ხარჯის გადაჭარბებას დეკლარირებულ შემოსავალზე (შემდგომში - აღურიცხველი ხარჯების გამოვლენა);
- გ) მიმდინარე საგადასახადო კონტროლის ღონისძიებების შედეგად საგადასახადო შემოწმების დაწყების შესახებ საგადასახადო ორგანოს შესაბამისი აქტით განსაზღვრულ შესამოწმებელ პერიოდში პირის მიერ საგადასახადო სამართალდარღვევის ჩადენის ორ ან მეტი შემთხვევის გამოვლენას (შემდგომში - ორი ან მეტი საგადასახადო სამართალდარღვევა);
- დ) არსებითი სხვაობის გამოვლენას პირის მიერ საგადასახადო ორგანოსათვის წარდგენილ ან/და დეკლარირებულ დაბეგვრასთან დაკავშირებულ მონაცემებსა და მიმდინარე საგადასახადო კონტროლის ღონისძიებების შედეგად ფაქტობრივად დაფიქსირებულ მონაცემებს შორის (შემდგომში - არსებითი სხვაობების გამოვლენა).

მუხლი 11. აქტივების დაუსაბუთებელი ზრდა

1. აქტივების დაუსაბუთებელი ზრდა გულისხმობს პირის მიერ ნებისმიერი მატერიალური ან/და არამატერიალური აქტივის დაუსაბუთებელ მიღებას.
2. აქტივების დაუსაბუთებელ მიღებად მიიჩნევა:
 - ა) აქტივების მიღება შესაბამისი ვალდებულების წარმოშობის გარეშე;
 - ბ) აქტივების მიღება შესაბამისი ხარჯის გაწევის დამადასტურებელი დოკუმენტის გარეშე;
 - გ) აქტივების მიღება მათი შესყიდვისთვის საკმარისი შემოსავლის გარეშე;
 - დ) სხვა ნებისმიერი გარემოება, რომლის შედეგადაც ვერ დგინდება აქტივების მიღების წყარო ან/და საფუძვლი.
3. აქტივების მიღები პირისთვის დაუსაბუთებლად არ ჩაითვლება აქტივის მიღება, თუ იდენტიფიცირებულია აქტივის გამცემი პირი, რომელიც ადასტურებს აქტივის გაცემას შემდეგი საფუძვლით:
 - ა) უსასყიდლოდ;
 - ბ) მემკვიდრეობით;
 - გ) ჩუქებით;
 - დ) პირგადასამტებლოს სახით;
 - ე) მოგების სახით;
- 3) სასესხო ვალდებულების წარმოშობით;
- ზ) სხვა გზით/ფორმით, რომელსაც სადაცოდ არ ხდის აქტივის გამცემი პირი.

მაგალითი N03

ფაქტობრივი გარემოება

საგადასახადო შემოწმებით გამოვლინდა, რომ პირს სხვადასხვა ხარჯის გაწევასთან ერთად, უფიქსირდება ავტომანქანის შეძენა. ამასთან, მიუხედავად იმისა, რომ პირის განმარტებით, მისი ყველა, მათ შორის, დაბეგვრისგან გათავისუფლებული შემოსავალი

და ხარჯი დეკლარირებულია, დადგინდა, რომ დეკლარირებული შედეგებით, პირის ძირის მიერ ფაქტობრივად (ხელზე) მიღებული შემოსავალი არ არის შესაბამისი ავტომანქანის შესაძენად საკმარისი. კერძოდ, ავტომანქანის ორებულება შეადგენს 100 000 ლარს, ხოლო, ფაქტობრივად (ხელზე) მიღებული შემოსავალი - 30 000 ლარს. ასევე, დგინდება, რომ არ მომხდარა ავტომანქანის (მათ შორის ავტომანქანის შესაძენად განკუთვნილი ფულის) მიღება ჩუქებით, მემკვიდრეობით, მოგების სახით და ა.შ

შეფასება და შედეგი

მოცემულ პირობებში, ვინაიდან ადგილი აქვს აქტივების შეძენას მათი შესყიდვისთვის საკმარისი შემოსავლის მიღების გარეშე, ჩაითვლება, რომ ადგილი აქვს პირის აქტივების დაუსაბუთებელ მიღებას შესაბამისი ოდენობით (იგულისხმება (100 000 - 30 000) 70 000 ლარი).

მუხლი 12. აღურიცხველი ხარჯების გამოვლენა

1. აღურიცხველი ხარჯების გამოვლენა გულისხმობს პირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენილ სააღრიცხვო დოკუმენტაციაში გაუთვალისწინებული ხარჯების (ე.ი. დამატებითი ხარჯების) გამოვლენას.
2. აღურიცხველი ხარჯების გამოვლენად მიიჩნევა:
 - ა) მიღებული მომსახურებისთვის გაწეული აღურიცხველი ხარჯის გამოვლენა;
 - ბ) გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული აღურიცხველი ხარჯის გამოვლენა;
 - გ) შეძენილი პროდუქციისთვის გაწეული აღურიცხველი ხარჯის გამოვლენა;
 - დ) მიწოდებულ საქონელთან დაკავშირებული აღურიცხველი ხარჯის გამოვლენა;
 - ე) სხვა ნებისმიერი აღურიცხველი ხარჯის გამოვლენა.
3. თუ პირს არ უფიქსირდება აღურიცხველი ხარჯები, მხოლოდ აღრიცხვის შედეგებით მიღებული ან/და დეკლარაციით დაფიქსირებული ზარალი, როგორც ფაქტი, ვერ ჩაითვლება სათანადო საფუძვლად ([მაგალითი N04](#)).

[მაგალითი N04](#)

ფაქტობრივი გარემოება

ფიზიკურ პირს, რომლის საქმიანობაა ხილ-ბოსტნეულით ვაჭრობა, წლიური საშემოსავლო გადასახადის დეკლარაცია წარდგენილი აქვს 2 000 ლარის ზარალით. კერძოდ, დეკლარირებული შემოსავალი შეადგენს 75 000 ლარს, ხოლო ხარჯი - 77 000 ლარს. ამასთან, საგადასახადო შემოწმებით დადგინდა, რომ დეკლარირებული ხარჯის ერთი ნაწილი, 50 000 ლარი, არის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება, ხოლო, მეორე ნაწილი, 27 000 ლარი, - საგადასახადო ორგანოს მიერ დადასტურებული, ვადაგასული ან/და გამოსაყენებლად ან შემდგომი მიწოდებისთვის უვარგისი ხილ-ბოსტნეულის ხარჯია.

შეფასება და შედეგი

განსახილველ მემთხვევაში დეკლარირებული ზარალი, როგორც ფაქტი, ვერ ჩაითვლება სათანადო საფუძვლად.

მუხლი 13. ორი ან მეტი საგადასახადო სამართალდარღვევა

1. ორი ან მეტი საგადასახადო სამართალდარღვევა გულისხმობს, რომ მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებით, პირის შესამოწმებელ პრიორიტეტი გამოვლენილია საგადასახადო სამართალდარღვევის ჩადენის ორი ან მეტი შემთხვევა.
2. ამ მუხლის მიზნებისთვის, საგადასახადო სამართალდარღვევად მიიჩნევა:
 - ა) პირის მიერ საკონტროლო-სალარო აპარატების გამოყენების წესების დარღვევა;
 - ბ) პირის სააღრიცხვო დოკუმენტაციაში აღურიცხველი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გამოვლენა (ზედმეტობა);
 - გ) პირთან საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული დანაკლისის გამოვლენა.
3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული საგადასახადო სამართალდარღვევები ვერ ჩაითვლება სათანადო საფუძვლად, თუ არსებობს შესაბამის ღონისძიებათა

შედეგების ბათილად (გაუქმებულად) გამოცხადების შესახებ შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილება ან საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილება ან კანონიერ ძალაში შესული სასამართლოს გადაწყვეტილება (განჩინება ან/და დადგენილება).

4. აუდიტორი ვალდებულია საგადასახადო შემოწმების დაწყების და დასრულების ეტაპზე გაეცნოს ამ მუხლის მე-3 პუნქტით გათვალისწინებულ გადაწყვეტილებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მუხლი 14. არსებითი სხვაობის გამოვლენა

1. არსებითი სხვაობის გამოვლენა გულისხმობს პირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის წარმოდგენილ დაბეგვრასთან დაკავშირებულ ინფორმაციაში ან/და დეკლარაციაში (მათ შორის, ანგარიშებისაში) ასახულ მონაცემებსა და მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებებით დაფიქსირებულ შედეგებს შორის მნიშვნელოვანი სხვაობების გამოვლენას შესაძოვწმებელ პერიოდში.
2. არსებით სხვაობებად მიიჩნევა:
 - ა) ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა ან/და დანაკლისი, თუ მათი თვითორებულება (ცალ-ცალკე აღებული) 2%-ზე მეტით აღემატება საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენილ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთის თვითორებულებას;
 - ბ) საკონტროლო შესყიდვით გამოვლენილი ჩეკში ფაქტობრივად გადახდილზე ნაკლები თანხის ჩვენება, თუ აღნიშნული სხვაობა 2%-ზე მეტით განსხვავდება ფაქტობრივად გადახდილი თანხისგან;
 - გ) ქრონომეტრაჟით გამოვლენილი სხვაობა დაქირავებულ პირთა შესახებ ინფორმაციაში, თუ აღნიშნული სხვაობა 2%-ზე მეტით განსხვავდება საგადასახადო ორგანოს ხელთ არსებულ ინფორმაციას შორის.
 - დ) ქრონომეტრაჟით გამოვლენილი, პროდუქციის/მომსახურების მიწოდების მოცულობა, თუ აღნიშნული 2%-ზე მეტით აღემატება შესაბამისი პერიოდის დეკლარირებულ შემოსავალებს (ბრუნვებს);
 - ე) მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებებით გამოვლენილ სხვა ნებისმიერ ინფორმაციას ან/და მონაცემს შორის სხვაობა, რომელიც, სათანადო დასაბუთებით, აუდიტორის მიერ არსებითად იქნა მიჩნეული.

თავი 3 - მეთოდები, მათი შერჩევა და გამოყენება

მუხლი 15. არაპირდაპირი მეთოდის არსი, სახეები და პრინციპები

1. არაპირდაპირი მეთოდი გულისხმობს პირის საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრას აქტივების სიდიდის, საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების, პირის შესახებ ინფორმაციის მისი საქმიანობის სხვა საგადასახადო პერიოდთან ან სხვა ამგვარი გადასახადის გადამხდელის შესახებ მონაცემების შედარების, აგრეთვე სხვა მსგავსი ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.
2. არაპირდაპირი მეთოდის სახეებია:
 - ა) ფასნამატის მეთოდი;
 - ბ) დანახარჯების მეთოდი;
 - გ) შედარების მეთოდი;
 - დ) სხვა ალტერნატიული მეთოდი.
3. არაპირდაპირი მეთოდების გამოყენება რეკომენდებულია:
 - ა) ფასნამატის მეთოდი - ვაჭრობაში;
 - ბ) დანახარჯების მეთოდი - წარმოებაში და მომსახურების გაწევაში;
 - გ) შედარების მეთოდი - სააღრიცხვო დოკუმენტაციის უქონლობისას.
4. პირის საგადასახადო ვალდებულებების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრისას, აუდიტორის მიერ მხედველობაში უნდა იქნას მიღებული შესაბამისი საქმიანობის სპეციფიკა, სეზონურობა და ყველა ის ფაქტობრივი გარემოებები, რამაც შესაძლოა

არსებითი გავლენა იქონიოს პირის შემოწმების შედეგებზე.

ქვეთავი 3¹ - ფასნამატის მეთოდი

მუხლი 16. ფასნამატის მეთოდის არსი და პრინციპები

1. ფასნამატის მეთოდი გულისხმობს, შესაბამისი ეტაპების გავლით, შესამოწმებელი პერიოდის არაიდენტიფიცირებადი რეალიზაციების მიმართ სხვადასხვა წყაროთი დადგენილი ფასნამატების გამოყენებას.
2. ფასნამატის მეთოდის ეტაპებია:
 - ა) დაჯგუფება;
 - ბ) იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალვევება;
 - გ) ფასნამატის დადგენა;
 - დ) ფასნამატის გამოყენება;
3. ფასნამატის მეთოდით გამოთვლილი შემოსავლების გადანაწილება.
4. თუ სააღრიცხვო დოკუმენტაცია იძლევა საშუალებას, საბითუმო და საცალო რეალიზაციებზე უნდა დადგინდეს და გამოყენებულ იქნას მათი შესაბამისი ფასნამატები.

მუხლი 17. დაჯგუფება

1. დაჯგუფება გულისხმობს პირის მიერ თითოეულ წელში რეალიზებული პროდუქციის დაყოფას ერთი სახეობის ნიშნით, შესაბამის პროდუქციათა თვითოღირებულების და რაოდენობის მითითებით. თუ დაჯგუფება შეუძლებელია თითოეულ წელში რეალიზებული პროდუქციის შესაბამისად, პროდუქცია ჯგუფდება შესამოწმებელი პერიოდის ჭრილში.
2. თითოეული ჯგუფის ღირებულების და ჯგუფში შემავალი პროდუქციის რაოდენობის განსაზღვრის მიზნით, თითოეული წლის დასაწყისისთვის არსებული პროდუქციის ნაშთის ღირებულებას და რაოდენობას ემატება ამავე წელში შეძენილი შესაბამისი პროდუქციის ღირებულება და რაოდენობა და აკლდება ამავე წლის ბოლოსთვის ნაშთად არსებული შესაბამისი პროდუქციის ღირებულება და რაოდენობა. იმ შემთხვევაში თუ შეუძლებელია წლის დასაწყისისთვის და ამავე წლის ბოლოსთვის ნაშთად არსებული პროდუქციის რაოდენობის დადგენა, პროდუქციის დაჯგუფება შესაძლებელია პირის მიერ განხორციელებული შეძენების პროპორციულად პროდუქციის ღირებულებების შესაბამისად.
3. ერთი სახეობის ჯგუფის (ერთი ჯგუფის) შესაქმნელად საჭიროა, რომ მისი ღირებულება იყოს შესაბამის წელში რეალიზებული პროდუქციის თვითოღირებულების (შემდგომში - რპთ) არანაკლებ 2%-ის ტოლთვასი, ამასთან, პროდუქციის ის ნაწილი, რომელიც ვერ უერთდება რომელიმე სხვა ჯგუფს, ჩაითვლება როგორც ერთი დამოუკიდებელი ჯგუფი (შემდგომში - შერეული ჯგუფი).
4. შესაბამისი დანიშნულებიდან და მახასიათებლიდან გამომდინარე, ერთი ჯგუფში შეიძლება გაერთიანდეს „ანალოგიური“, „მსგავსი“ ან/და „ერთგვაროვანი“ ნიშნის მქონე პროდუქცია (ანუ ერთი სახეობის პროდუქცია), ამასთან:
 - ა) „ანალოგიურია“ პროდუქცია, რომელსაც აქვს განსახილველი პროდუქციის იდენტური დანიშნულება და მახასიათებელი. მაგალითად, სხვადასხვა პერიოდებში და სხვადასხვა ღირებულებებით შეძენილი ერთი და იმავე პროცენტულობის მქონე არაუნები ჩაითვლება ერთმანეთის ანალოგიურ პროდუქციად;
 - ბ) „მსგავსია“ პროდუქცია, რომელსაც აქვს განსახილველი პროდუქციის მსგავსი დანიშნულება და მახასიათებელი. მაგალითად, 3%-იანი არაუნი და 5%-იანი არაუნი ჩაითვლება ერთმანეთის მსგავს პროდუქციად;
 - გ) „ერთგვაროვანია“ პროდუქცია, რომელსაც აქვს განსახილველი პროდუქციის მაგვარი დანიშნულება და მახასიათებელი. მაგალითად, არაუნი, მაწონი და რძე, როგორც რძის ნაწარმი, ჩაითვლება ერთგვაროვან პროდუქციად.
5. დაჯგუფებისას გათვალისწინებული უნდა იქნეს პროდუქციის განმასხვავებელი

- (განსაკუთრებული) ნიშანი ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მათ შორის, მისი უნიკალურობა, თვითღირებულება, ძარღმოებელი და ა.შ.
6. დაჯუთების დასრულების შემდეგ, ამა თუ იმ წელზე შექმნილ ჯგუფთა სახეობები და რაოდენობა შეიძლება ემთხვეოდეს ან არ ემთხვეოდეს სხვა წელზე ან/და წლებზე შექმნილ ჯგუფთა რაოდენობას და სახეობებს. ამასთან, ნებისმიერ შემთხვევაში, თითოეულ წელზე შექმნილი თითოეული ჯგუფი უნდა ჩაითვალოს (შეთასდეს), როგორც დამოუკიდებელი წარმონაქმნი (სიდიდე), შესაბამისად, თასნამატის მეთოდით გათვალისწინებული შემდგომი ეტაპების გავლისას, თითოეულ წელზე შექმნილი თითოეული ჯგუფის მიმართ შესაბამისი გამოთვლები (იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალვევება, თასნამატების დადგენა, თასნამატების გამოყენება და სხვა ზემოქმედებები) უნდა წარიმართოს დამოუკიდებლად.
7. აუდიტორი ვალდებულია გადასახადის გადამხდელის თითოეულ წელში რეალიზებული პროდუქცია, შესაბამისი დანიშნულებიდან და მახასიათებლებიდან გამომდინარე, გაართიანოს „ერთგვაროვან“ ჯგუფებად, ამასთან, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია, საგადასახადო შემოწმების ეტაპზე, საგადასახადო ორგანოს წარუდგინოს აუდიტორის მიერ „ერთგვაროვან“ ჯგუფში მოქმედული პროდუქციის დაყოფის შესახებ ინტორმაცია „მსგავსს“ ან/და „ანალოგიურ“ დაჯუთებად, ამ მუხლით გათვალისწინებული სტანდარტის შესაბამისად.
8. აუდიტორი უფლებამოსილია თავად განახორციელოს პროდუქციის დაჯგუფება „მსგავსს“ ან/და „ანალოგიურ“ ჯგუფებად, მათ შორის, შეცვალოს გადასახადის გადამხდელის მიერ წარმოდგენილი ინტორმაცია დაჯგუფების თაობაზე.

მაგალითი N05

ფაქტობრივი გარემოება

შესამოწმებელი ჰერიოდის კონკრეტულ წელს პირს უფიქსირდება ჯამში 100 000 ლარის თვითღირებულების პროდუქციის რეალიზაცია. მოცემულ პირობებში, დაჯგუფების ეტაპზე, შეიქმნა სხვადასხვა ჯგუფი, მათ შორის, „ერთგვაროვანი“ პროდუქციის ნიშნით, ერთ-ერთ ჯგუფად შეიქმნა „რძის პროდუქტების“ ჯგუფი, რომელშიც გაერთიანდა მსგავსი მახასიათებლების, 8 000 ლარი ჯამური თვითღირებულების, მქონე არაუნის, მაწვნის და რძის ნაირსახეობები.

ამასთან, აღნიშნული გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა შესაბამისი მაჩვენებლების, კერძოდ, არაუნის, მაწვნისა და რძის თვითღირებულებათა არსებითობით შესაბამისი წლის შეძენებთან (8%), აგრეთვე, შესაბამის პროდუქციათა დანიშნულებების და მახასიათებლების ურთიერთმსგავსებით.

შეთვასება და შედეგი

ერთი ჯგუფის შესაკმნელად, მისი ღირებულება უნდა იყოს შესაბამისი წლის რვთ-ის არანაკლებ 2%-ის ტოლთასი. ამასთან, შესაბამის პროდუქციათა დანიშნულებიდან და მახასიათებლიდან გამომდინარე, კონკრეტულ ჯგუფში შესაძლოა გაერთიანდეს „ანალოგიური“, „მსგავსი“ ან/და „ერთგვაროვანი“ პროდუქცია.

ამდენად, მოცემულ პირობებში, ჩაითვლება, რომ ზემოაღნიშნული ქმედება შესაბამისობაშია ამ მეთოდური მითითების მოთხოვნებთან, ვინაიდან დაჯგუფება განახორციელა შესაბამის პროდუქციათა დანიშნულებებისა (რძის კვების პროდუქტები) და მახასიათებლების, აგრეთვე, შესაბამისი წლის რვთ-ში „რძის პროდუქტები“-ს ჯგუფის თვითღირებულების არსებითობის გათვალისწინებით (8%>2%).

მუხლი 18. იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალკევება

1. იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალვევება გულისხმობს თითოეული ჯგუფიდან იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების თვითღირებულებების და რაოდენობების გამოყოფას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), მიუხედავად იმისა, შესაბამისი დოკუმენტაციით დადგენილი თასნამატები, ამ მეთოდური მითითების მე-19 მუხლის მე-4 პუნქტის შესაბამისად, ჩათვლილია თუ არა სარწმუნოდ.
2. იდენტიფიცირებადია რეალიზაცია, თუ სააღრიცხვო დოკუმენტაციით შესაძლებელია

ამ პროდუქციის ერთეულის თვითღირებულებასა და ამავე პროდუქციის ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებულ თანხას შორის კავშირის დადგენა.

3. იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალვების დასრულების შემდეგ, იმის მიხედვით, თუ პირი რამდენად სრულყოფილად აღრიცხავდა სამეურნეო ოპერაციებს, გამოცალვებული იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების თვითღირებულებები და მისი რაოდენობები შესაძლოა გამოვლინდეს ყველა ჯგუფზე, ცალკეულ ჯგუფზე ან/და მხოლოდ ერთ ჯგუფზე. ამასთან, ნებისმიერ შემთხვევაში, იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების თვითღირებულებებზე (ასეთი არსებობის შემთხვევაში) დაუშვებელია ფასნამატების გამოყენება, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ გაყალბებულია შესაბამისი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია.

მუხლი 19. ფასნამატების დადგენა

1. ფასნამატების დადგენა გულისხმობს თითოეულ ჯგუფში მოქცეულ პროდუქციათა სარეალიზაციო ფასებსა და მათ თვითღირებულებებს შორის პროცენტული სხვაობების განსაზღვრას იმ წლებისთვის, რომლებსაც მიეკუთვნებიან შესაბამისი ჯგუფები.
2. ფასნამატი გამოითვლება ფორმულით: $F = ((X-Y) / Y) * 100\%$, საიდანაც: F არის ფასნამატი წარმოდგენილი პროცენტის სახით, X - პროდუქციის სარეალიზაციო ფასი, ხოლო Y - პროდუქციის თვითღირებულება. ამასთან:
 - ა) თუ დგინდება ერთ ჯგუფში მოქცეული რამდენიმე პროდუქციის სარეალიზაციო ფასი და თვითღირებულება, ასეთ შემთხვევაში, X ქნება შესაბამის პროდუქციათა სარეალიზაციო ფასების ჯამი, ხოლო Y - თვითღირებულებების ჯამი;
 - ბ) პირის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პროდუქციის თვითღირებულებ(ებ)ის (ანუ Y-ის) დადგენის მიზნით, გამოიყენება შესაბამისი საქმიანობის სპეციფიკისთვის ყველაზე უფრო ლოგიკური და ადეკვატური მეთოდი, მათ შორის, უახლოესი შესყიდვის ფასი.
3. ფასნამატების დადგენის წყარო შეიძლება იყოს:
 - ა) პირველი - სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, რომლითაც იდენტიფიცირებადია პირის რეალიზაცია (შემდგომში - „დოკუმენტური ფასნამატი“);
 - ბ) მეორე - პირთან ჩატარებული მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებ(ებ)ით, კერძოდ ინვენტარიზაციითა და დათვალიერებით, დაფიქსირებული ინფორმაცია (შემდგომში - „მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი“);
 - გ) მესამე - შესადარისი პირის ან ამავე პირის სხვა საგადასახადო შემოწმების მასალები (შემდგომში - „სხვა შემოწმების ფასნამატი“);
 - დ) მეოთხე - შესადარისი მესამე პირებიდან გამოთხოვილი ინფორმაცია (შემდგომში - „მესამე პირების ფასნამატი“);
 - ე) მეხუთე - საგადასახადო ორგანოს ხელთ არსებული ნებისმიერი სხვა ინფორმაცია (შემდგომში - „სხვა ფასნამატი“).
4. ამა თუ იმ ფასნამატის დადგენილად მიჩნევისთვის სავალდებულოა სარწმუნოდ ჩაითვალოს ფასნამატის დადგენის შესაბამისი წყაროდან მიღებული ინფორმაცია. ამ მიზნით:
 - ა) „დოკუმენტური ფასნამატის“ ნაწილში - შესაბამისი ჯგუფის იდენტიფიცირებადი რეალიზაციები, აუდიტორის მიერ, სარწმუნოდ უნდა იქნეს მიჩნეული (მაგალითი N06);
 - ბ) „მიმდინარე კონტროლის ფასნამატის“ ნაწილში - არ უნდა არსებობდეს შესაბამის ღონისძიებათა შედეგების ბათილად (გაუქმებულად) გამოცხადების შესახებ შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილება ან საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების განხილვის საბჭო გადაწყვეტილება ან კანონიერ ძალაში შესული სასამართლოს გადაწყვეტილება (განჩინება ან/და დადგენილება);
 - გ) „სხვა შემოწმების ფასნამატის“ ნაწილში - არ უნდა არსებობდეს შესაბამისი საგადასახადო შემოწმების შედეგების ბათილად (გაუქმებულად) გამოცხადების შესახებ შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოს გადაწყვეტილება ან საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების განხილვის საბჭო

გადაწყვეტილება ან კანონიერ ძალაში შესული სასამართლოს გადაწყვეტილება (განჩინება ან/და დადგენილება);
დ) „მესამე პირების ფასნამატის“ ნაწილში - არანაკლებ 2 შესადარისი პირისგან უნდა იყოს გამოთხოვილი შესაბამისი ინფორმაცია;
ე) „სხვა ფასნამატის“ ნაწილში - შესაბამისი ინფორმაციის ნამდვილობა არ უნდა იყოს სადაც.

5. აუდიტორი ვალდებულია საგადასახადო შემოწმების დაწყების და დასრულების ეტაპზე გაცნოს ამ მუხლის მე-4 პუნქტის „ბ“ და „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ გადაწყვეტილებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
6. ფასნამატის დადგენაში მონაწილეობას არ იღებს:
ა) ურთიერთდამოვიდებულ პირებს შორის განხორციელებული ოპერაციები;
ბ) არაორდინალურად მაღალი ან/და დაბალი ფასნამატის მქონე ოპერაციები;
7. ფასნამატების დადგენის დასრულების შემდეგ, ფასნამატები შესაძლოა დადგენილი აღმოჩნდეს, როგორც ყველა წყაროდან და ყველა აღუფზე, ისე ცალკეულ წყაროდან და ცალკეულ აგუფზ(ებ)ზე.

მაგალითი №6

ფაქტობრივი გარემოება

შესაძლებელი პერიოდის კონკრეტულ წელს პირს უფიქსირდება ჯამში 100 000 ლარის თვითოღირებულების პროდუქციის რეალიზაცია. მოცემულ პირობებში, დაჯუფების ეტაპზე, შეიქმნა სხვადასხვა აგუფზები, მათ შორის, „ერთგვაროვანი“ პროდუქციის ნიშნით, ერთ-ერთ აგუფზად შექმნა „არაუნის“ აგუფზი, რომელიც წარმოადგენს „მსგავსი“ ნიშნით გაერთიანებულ პროდუქციათა, კერძოდ, სხვადასხვა მახასიათებლის მქონე არაუნიების ერთობლიობას. ამასთან, იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების გამოცალკეუბის ეტაპზე, „არაუნის“ აგუფზის მთლიანი ღირებულებიდან (3 000 ლარიდან) გამოიყო 7% (210 ლარი).

შეფასება და შედეგი

დოკუმენტური ფასნამატის დადგენილად მიჩნით, შესაბამისი აგუფზის იდენტიფიცირებადი რეალიზაციების თვითოღირებულება, აუდიტორის მიერ, სარწმუნოდ უნდა იქნეს მიჩნეული.
ამდენად, მოცემულ შემთხვევაში, არაუნის აგუფზის იდენტიფიცირებადი რეალიზაციის ნაწილში არსებული სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, მისი გაცნობის და შეფასების შედეგად, აუდიტორის მიერ ჩაითვალა სარწმუნოდ და შესაბამისად დადგინდა დოკუმენტური ფასნამატი.

მუხლი 20. ფასნამატების გამოყენება

1. ფასნამატების გამოყენება გულისხმობს თითოეულ აგუფზე დადგენილი ფასნამატის გავრცელებას ამავე აგუფზის არაიდენტიფიცირებადი რეალიზაციების მიმართ.
2. ფასნამატის გავრცელება წარმოებს ფორმულით: $GF = G * 1, F$ საიდანაც: GF არის ფასნამატის გავრცელებით გაზრდილი აგუფზის ღირებულება (ანუ, არაპირდაპირი მეთოდით გამოთვლილი შემოსავალი), G - აგუფზის ღირებულება (არაიდენტიფიცირებადი რეალიზაციების თვითოღირებულებების ჯამი), ხოლო F - ფასნამატი წარმოდგენილი ათწილადის სახით.
3. ფასნამატები გამოიყენება შემდეგი რიგითობით:
 - ა) პირველი - „დოკუმენტური ფასნამატი“;
 - ბ) მეორე - „მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი“;
 - გ) მესამე - „სხვა შემოწმების ფასნამატი“;
 - დ) მეოთხე - „მესამე პირების ფასნამატი“;
 - ე) მეხუთე - „სხვა ფასნამატი“.
4. ყოველი მოძღვნო ფასნამატი გამოიყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ წინა ფასნამატის თაობაზე არ მოიპოვება სათანადო ინფორმაცია ან/და ვერ კმაყოფილდება შესაბამისი ფასნამატის დადგენილად მიჩნევის პირობა. ამასთან:

- ა) თუ კონკრეტულ წელზე და ჯგუფზე ვერ დგინდება დოკუმენტური თასნამატი, გამოიყენება ამავე სახეობის ჯგუფზე დადგენილი დოკუმენტური თასნამატი, რომელიც დადგინდა განსახილველი წლის უახლოესი სამი წლიდან ერთ-ერთ უახლოეს წელს;
- ბ) ამ მუხლის მე-4 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ შემთხვევაში, თუ დოკუმენტური თასნამატი დადგინდა, როგორც განსახილველი წლის წინა წელს, ისე მის მოძღვნო წელს, გამოიყენება ამ მომიჯნავე წლების თასნამატების საშუალო მონაცემი, რომელიც გამოითვლება ამ მეთოდური მითითების მე-19 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის შესაბამისად;
- გ) თუ ვერ დადგინდა დოკუმენტური თასნამატი და ვერც მისი გამოიყენების პირობები დაკმაყოფილდა, შესაბამის ჯგუფზე გამოიყენება მიმდინარე კონტროლის თასნამატი, რომელიც დადგინდა განსახილველ ჯგუფზე, განსახილველ წელს, ხოლო, თუ კონკრეტულ წელზე და ჯგუფზე ვერ დგინდება მიმდინარე კონტროლის თასნამატი, გამოიყენება ამავე სახეობის ჯგუფზე დადგენილი მიმდინარე კონტროლის თასნამატი, რომელიც დადგინდა განსახილველი წლის უახლოესი სამი წლიდან ერთ-ერთ უახლოეს წელს;
- დ) ამ მუხლის მე-4 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე კონტროლის თასნამატი დადგინდა განსახილველი წლის ორ მომიჯნავე წელს, გამოიყენება ამ თასნამატების საშუალო მონაცემი, რომელიც გამოითვლება ამ მეთოდური მითითების მე-19 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის შესაბამისად;
- ე) თუ ვერ დადგინდა დოკუმენტური და მიმდინარე კონტროლის თასნამატები და ვერც მათი გამოიყენების პირობები დაკმაყოფილდა, შესაბამის ჯგუფზე გამოიყენება „სხვა შემოწმების თასნამატი“, რომელიც დადგინდა განსახილველ წელს და განსახილველ ჯგუფზე;
- ვ) თუ ვერ დადგინდა დოკუმენტური, მიმდინარე კონტროლის და სხვა შემოწმების თასნამატები და ვერც მათი გამოიყენების პირობები დაკმაყოფილდა, შესაბამის ჯგუფზე გამოიყენება მესამე პირების თასნამატი, რომელიც დადგინდა განსახილველ წელს და განსახილველ ჯგუფზე.
5. მიუხედავად ამ მუხლის მე-3 და მე-4 პუნქტებით გათვალისწინებული დებულებისა, სათანადო დასაბუთების შემთხვევაში, აუდიტორი უფლებამოსილია თასნამატები გამოიყენოს შესაბამისი რიგითობის დაცვის გარეშე.
6. „შერეულ ჯგუფში“ მოცეული პროდუქციის მიმართ, შესაძლოა გამოიყენებული იქნეს ამ მუხლის მე-3 პუნქტით გათვალისწინებული თასნამატების საშუალო მონაცემი

მუხლი 21. თასნამატის მეთოდით გამოთვლილი შემოსავლის გადანაწილება

1. თასნამატის მეთოდით გამოთვლილი შემოსავალის გადანაწილება გულისხმობს, აღნიშნული მეთოდით გაანგარიშებული შემოსავლ(ებ)ის მიკუთვნებას შესაბამის საანგარიშო პერიოდებზე, ამასთან:
- ა) დღგ-ის მიზნებისთვის, კონკრეტულ წელზე თასნამატის მეთოდით გამოთვლილი შემოსავალი უნდა გადანაწილდეს ამავე წლის კალენდარულ თვეებზე, ამავე თვეებში დეკლარირებული ბრუნვების პროპორციულად;
- ბ) თუ პირი არ არის დღგ-ის გადამხდელი, შესაბამისი პროპორცია გაანგარიშდება სალარო აპარატის ჩეკების, ბანკის ამონაწერების, ბრუნვითი უწყისების და ა.შ. მონაცემებით;
- გ) თუ არ მოიპოვება ინფორმაცია შესაბამისი პროპორციის გამოანგარიშებისთვის, რომელსაც ითვალისწინებს ამ მუხლის პირველი პუნქტის „ა“ ან „ბ“ ქვეპუნქტები, შესაბამისი შემოსავლის მიკუთვნება მოხდება შესაბამისი კვარტლის ბოლო თვეზე.
2. მიუხედავად თასნამატის მეთოდის გამოიყენებისა, დოკუმენტურად დადასტურებული შემოსავლები უნდა მიკუთვნოს იმ საანგარიშო პერიოდს (წელი/თვე), რომლებშიც

მოხდა შესაბამისი შემოსავლ(ებ)ის მიღება.

3. პირის მიერ შეძენილი მალთუჭებადი პროდუქცია (მაგალითად, ხილი, ბოსტნეული, მწვანილი, პურ-პროდუქტები და ა.შ.) შესაძლებელია რეალიზებულად ჩაითვალოს იმავე კალენდარულ თვეში, რომელშიც განხორციელდა მათი შეძენა.

ქვეთავი 3² - სხვა მეთოდები

მუხლი 22. დანახარჯების მეთოდი

1. დანახარჯების მეთოდი გულისხმობს შესამოწმებელ პერიოდში პირის მიერ გაწეული ხარჯების შესახებ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე, პირის შემოსავლების დადგენას.

2. პირის დანახარჯების შესახებ ინფორმაციაში იგულისხმება პირის მიერ გაწეული ნებისმიერი ხარჯის შესახებ ინფორმაცია, მათ შორის, იჯარის ხარჯების, კომუნალური ხარჯების, გადახდილი ხელფასების, საწვავის ხარჯების, საოფისე-საკანცელარიო ხარჯების, შეძენილ-გახარჯული ნედლეულის ან/და მასალების შესახებ და ა.შ.

მაგალითი №7

ფაქტობრივი გარემოება

პირთან მიმდინარეობს 2022 წლის საანგარიშო პერიოდის საგადასახადო შემოწმება და დადგენილია შემდეგი: გადასახადის გადამხდელს არა აქვს სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, პირი 2021 წლის 1 თებერვლიდან რეგისტრირებულია გადასახადის გადამხდელად, მათ შორის, დღგის გადამხდელად. 2022 წლის განმავლობაში მიღებული სააღრიცხვო დოკუმენტაციის (ელ. სასაქონლო ზედნადებების და ელ. ანგარიშ-ფაქტურების) ანალიზით ირკვევა, რომ პირის ფაქტობრივი საქმიანობაა იჯარით აღებულ მიწის ნაკვეთზე თვითმომსახურების ავტოსამრეცხაოების მართვა, რომლის ფარგლებშიც დაფიქსირებული ჯამური წლიური ფასიანამატი (20%), აგრეთვე, დღგის ბრუნვები და ჩათვლები, საგადასახადო ორგანოს შეფასებით (პირის მასშტაბისა და დარგის მაჩვენებლებიდან გამომდინარე), მიწნეულია არალოგიკურად და არადამაჯერებლად. **ის. მონაცემები:**

N	თვე	18%ბრუნვა	დღგ	ჩათვლა	ბიუჯეტი
1	იანვარი	105 000	18 900	15 750	3 150
2	თებერვალი	105 000	18 900	15 750	3 150
3	მარტი	105 000	18 900	15 750	3 150
4	აპრილი	210 000	37 800	31 500	6 300
5	მაისი	210 000	37 800	31 500	6 300
6	ივნისი	210 000	37 800	31 500	6 300
7	ივლისი	210 000	37 800	31 500	6 300
8	აგვისტო	210 000	37 800	31 500	6 300
9	სექტემბერი	210 000	37 800	31 500	6 300
10	ოქტომბერი	105 000	18 900	15 750	3 150
11	ნოემბერი	105 000	18 900	15 750	3 150
12	დეკემბერი	105 000	18 900	15 750	3 150
	ჯამი	1 890 000	340 200	283 500	56 700

გარდა აღნიშნულისა, გადასახადის გადამხდელთან ჩატარებული მიმდინარე კონტროლის ღონისძიებების, კერძოდ, დათვალიერების და ქრონომეტრაჟის მასალებით ირკვევა, რომ შესაბამისი მომსახურების მიწოდებას და ნაღდი ფულის მიღებას პირი ახორციელებს ავტომატიზებული და მექანიკური მოწყობილობების მეშვეობით, ამასთან,

1 ავტომანქანის რეცხვიდან მიღებული მინიმალური შემოსავალი, 98% შემთხვევაში შეადგენს 4 ლარს.

ამასთან, შესაბამისი გაანგარიშებით, რომელიც დაეთვარის, როგორც ქრონომეტრაუის მონაცემებს, ისე წყლის მიწოდების (ხარჯვის) შესახებ მიღებულ, სააღრიცხვო

დოკუმენტებით (ელ. ანგარიშ-თაქტურა და ა.შ.) დაფიქსირებულ მონაცემებს, 1

ავტომანქანის რეცხვიდან მიღებული მინიმალური შემოსავალი, 98% შემთხვევაში ასევე შეადგენს 4 ლარს, ამასთან, აღნიშნული გაანგარიშებით, A პირის 2022 წლის დღგ-ის ყოველთვიური 18%-იანი ბრუნვები იზრდება 80%-ით.

შეფასება და შედეგი

მოცემულ პირობებში, საგადასახადო ორგანო უფლებამოსილია პირს 2022 წლის

საგადასახადო ვალდებულებების ოდენობა განსაზღვროს დანახარჯების მეთოდით და შედეგად, 80%-ით გაზარდოს 2022 წლის დღგ-ის ყოველთვიური 18%-იანი ბრუნვები. იხ. მონაცემები:

N	თვე	18%ბრუნვა	დღგ-ი	ჩათვლა	ბიუჯეტი
1	იანვარი	189 000	34 020	15 750	18 270
2	თებერვალი	189 000	34 020	15 750	18 270
3	მარტი	189 000	34 020	15 750	18 270
4	აპრილი	378 000	68 040	31 500	36 540
5	მაისი	378 000	68 040	31 500	36 540
6	ივნისი	378 000	68 040	31 500	36 540
7	ივლისი	378 000	68 040	31 500	36 540
8	აგვისტო	378 000	68 040	31 500	36 540
9	სექტემბერი	378 000	68 040	31 500	36 540
10	ოქტომბერი	189 000	34 020	15 750	18 270
11	ნოემბერი	189 000	34 020	15 750	18 270
12	დეკემბერი	189 000	34 020	15 750	18 270
ჯამი		3 402 000	612 360	283 500	328 860

მაგალითი N08

ფაქტობრივი გარემოება

A პირთან მიმდინარეობს 2022 წლის საანგარიშო ჰერიოდის საგადასახადო შემოწმება და დადგენილია, რომ შესაბამისი გადასახადის გადამხდელის მხრიდან ადგილი აქვს საგადასახადო კონტროლის განსახორციელებლად საჭირო სააღრიცხვო დოკუმენტაციის, მათ შორის, ბუღალტრული აღრიცხვის წარუდგენლობას. ამასთან, საგადასახადო ორგანოში არსებული ინტორმაციით, მათ შორის, სხვა საგადასახადო შემოწმების მასალებით, აგრეთვე, გადასახადების ადმინისტრირების საინტორმაციო სისტემის მიხედვით, ასევე დგინდება შემდეგი:

- A პირის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კარტოვილის ჩითვსების წარმოებარეალიზაცია. ამასთან, გადასახადების ადმინისტრირების საინტორმაციო სისტემის მონაცემებზე დაყრდნობით დგინდება, რომ რეალიზებული კარტოვილის ჩითვების ნაწილს ($\approx 40\%$) გადასახადის გადამხდელი თავად აწარმოებს, ხოლო ნაწილის ($\approx 60\%$) შეძენა ხდება სხვა პირებისგან.
- დოკუმენტური რეალიზაცია არსებითად განსხვავდება ბუღალტრული რეალიზაციისგან. კერძოდ, ბუღალტრულად აღრიცხული, მიწოდებული საქონლის ღირებულება არ ემთხვევა სასაქონლო ზედნადებით განხორციელებული რეალიზაციის თანხებს.

- სასაქონლო-მატერიალური თვასულობების ანგარიშები, მათ შორის, მზა პროდუქციის ანგარიში, თვეების განმავლობაში გამინუსებულია და ამ ფონზე, პირი განაგრძოს პროდუქციის რეალიზაციას. ანუ, აქტიური ანგარიშის გამინუსება არარეალურია.
- სახეზეა საწარმოო დანახარჯების ხელოვნურად გაზრდილი ოდენობით ჩვენება. კერძოდ, წარმოებული ერთი ერთეული (1 შეფუთვა - 70 გრამი) კარტოფილის ჩითვის თვითღირებულება რიგ შემთხვევაში შეადგენს 1,5 ლარს, რაც დარგის სპეციფიკის ბათვალისწინებით, აბსოლუტურად არ შეესაბამება რეალობას.
- არსებული აღრიცხვით, შეუძლებელია წარმოებული და შეძენილი კარტოფილის ჩითვის რეალიზაციის ურთიერთგამიჯვნა.

შეფასება და შედეგი

თაქტობრივი გარემოებებიდან და საკანონმდებლო ნორმებიდან გამომდინარე, ვინაიდან ცალსახად დგინდება, რომ შესაბამისი სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვას საწარმო არ ახორციელებდა საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით, საგადასახადო ორგანო უფლებამოსილია პირს 2022 წლის საგადასახადო ვალდებულებების ოდენობა განსაზღვროს დანახარჯების მეთოდით და შედეგად, გაზარდოს 2022 წლის დღგ-ის ყოველთვიური 18%-იანი ბრუნვები.

მუხლი 23. შედარების მეთოდი

1. შედარების მეთოდი გულისხმობს პირის საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრას სხვა შესადარისი პირის შესახებ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.
2. შესადარისია პირი, რომელიც შესამოწმებელ პერიოდში განვითვნება განსახილველი პირის სიდიდის კატეგორიას (მცირე, საშუალოს, მსვილი) და ამავე პერიოდში არანაკლებ 7 პუნქტში ემთხვევა განსახილველი პირისა და შესადარისი პირის შემდეგი მონაცემები:
 - ა) სამართლებრივი ფორმა;
 - ბ) საქმიანობის სფერო;
 - გ) საქმიანობის თაქტობრივი ადგილი, შემდეგი რიგითობით: ქალაქი, რაიონი, რეგიონი;
 - დ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაცია;
 - ე) დღგ-ის 18%-ით დასაბეგრი ბრუნვა;
 - ვ) დღგ-ის ჩათვლები;
 - ზ) იმპორტირებული პროდუქციის საბაზო ღირებულება;
 - თ) დაქირავებულ პირთა რაოდენობა;
 - ი) გაცემული ხელფასების ოდენობა;
 - კ) სასაქონლო-მატერიალური თვასულობების ნაშთის ღირებულება;
 - ლ) საკონტროლო სალარო-აპარატების რაოდენობა;
 - მ) ობიექტების რაოდენობა;
 - ნ) დასაბეგრი ქონების ღირებულება.
3. გადასახადის გადამხდელის და შესადარისი პირის ამ მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებულ იმ კრიტერიუმებს შორის, რომელიც გამოისახება თანხობრივ სიდიდეში, დასაშვებია არსებობდეს სხვაობა 10%-ის ოდენობით, ხოლო, იმ კრიტერიუმებს შორის, რომელიც გამოისახება რაოდენობრივ სიდიდეში - ყოველ 10 ერთეულზე 2 ერთეულის ოდენობით.
4. შედარების მეთოდის გამოყენების შემთხვევაში, სავალდებულოა:
 - ა) არანაკლებ 20 აქტიური პირის მონაცემის დამუშავება;
 - ბ) არანაკლებ 2 შესადარისი პირის იდენტიფიცირება.
5. შედარების მეთოდის გამოყენების შემთხვევაში:
 - ა) გადასახადის გადამხდელზე დასარიცხი თანხები განისაზღვრება შესადარისი პირების მიერ შესადარის პერიოდში, საგადასახადო შემოწმების დაწყების თარიღისთვის წარმოდგენილი დეკლარაციებით ბიუჯეტის სასარგებლოდ დარიცხული თანხების საშუალო ოდენობით, რომლის გაანგარიშებაშიც მონაწილეობას არ იღებს მინიმალური და მაქსიმალური დარიცხვით წარდგენილი დეკლარაციების 2-2 პროცენტი.
 - ბ) თითოეული გადასახადის მიხედვით, ბიუჯეტის სასარგებლოდ დარიცხული

საშუალო თანხა, მრგვალდება გადასახადის გადამხდელის კატეგორიის შესაბამისად, კერძოდ, მცირესთვის - ათეულამდე, საშუალოსთვის - ათასეულამდე, მსვილისთვის - ათიათასეულამდე.

6. საგადასახადო ორგანო უფლებამოსილია, შედარების მეთოდით დასარიცხი თანხები გამოთვალის სპეციალური პროგრამული მოდულის საშუალებით.

მუხლი 24. სხვა აღტერნატიული მეთოდი

სხვა აღტერნატიული მეთოდი გულისხმობს აუდიტორის პროფესიული ცოდნითა და გამოცდილებით შემუშავებულ, ლოგიკურ და სათანადოდ დასაბუთებულ, პირის საგადასახადო ვალდებულებების არაპირდაპირი მეთოდით განსაზღვრას წესისმიერი სხვა მეთოდით.

თავი 4 - სპეციალური წესები მუხლი

მუხლი 25. არსებითობა

აუდიტორი უფლებამოსილია პირის საგადასახადო ვალდებულებები არ განსაზღვროს არაპირდაპირი მეთოდით, თუ:

- ა) არაპირდაპირი მეთოდის გამოყენებით მიღებული შემოსავალი ან/და დასაბეგრი ბრუნვა, პირის მიერ შესამოწმებელ პრიოდში დეკლარირებული შემოსავლის ან/და დასაბეგრის ბრუნვის 2%-ს არ აღემატება.
- ბ) ზოგადი ანალიტიკური პროცედურებით ან/და ანალიზით, გადასახადის გადამხდელის მოსალოდნელი სავარაუდო საგადასახადო ვალდებულებები ჯამურად არ იზრდება:
- ბ.ა) მცირე კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან - 1 000 ლარზე მეტით;
- ბ.ბ) საშუალო კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან - 10 000 ლარზე მეტით;
- ბ.გ) მსხვილი კატეგორიის გადასახადის გადამხდელთან - 100 000 ლარზე მეტით.

მუხლი 26. დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯები

იმ ხარჯების გათვალისწინებისთვის (აღიარებისთვის), რომელზეც პირს არ აქვს სააღრიცხვო დოკუმენტაცია, აუდიტორის მიერ გამოიყენება „კრედიტორული დავალიანების შესახებ“ მეთოდური მითითება და მისი პრინციპები (მიდგომები).

მუხლი 27. გამოთვლილი შემოსავლის საკასო შემოსავლად განხილვა

არაპირდაპირი მეთოდით გამოთვლილი შემოსავალი ჩაითვლება საკასო შემოსავლად, რომელიც განიმარტება „სალაროში ნაღდი თულის შესახებ“ მეთოდური მითითების შესაბამისად.

მუხლი 28. დავის ეტაპზე წარდგენილი სააღრიცხვო დოკუმენტაცია

დავის განმხილველი ორგანოების მიერ არ გაითვალისწინება დავის ეტაპზე წარდგენილი ის სააღრიცხვო დოკუმენტაცია ან მისი ნაწილი, რომელიც გადასახადის გადამხდელის მიერ არ იქნა წარდგენილი საგადასახადო შემოწმების დროს.

დანართი N1 - ფასნამატების გამოყენების ცხრილი

შესამოწმებელი პერიოდი: 2020, 2021, 2022 წლები და 2023 წლის 1-5 თვე.

განსახილველი წელი: თითოეულ ვარიანტში „*“ სიმბოლოთი აღნიშნული წელი.

განსახილველი ჯგუფი: „რძის ნაწარმი“.

კონსტიტუციური მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი	შესაბამის ფასნამატი	შესაბამის ფასნამატი	შესაბამის ფასნამატი	შესაბამის ფასნამატი	შედეგი
შესამოწმებელი პერიოდი	დოკუმენტური ფასნამატი	მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი	სხვა შემოწმების ფასნამატი	მეტყველების ფასნამატი	
1	2020				
	2021				
	2022*	10%	10%		განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2022 წლის დოკუმენტური ფასნამატი 10%
	2023				
2	2020	7%			განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2021 და 2023 წლების დოკუმენტური ფასნამატების საშუალო მონაცემი (იხ. მუხლი 19.2)
	2021	8%			
	2022*	-	10%		
	2023	12%			
3	2020	7%			განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 და 2023 წლების დოკუმენტური ფასნამატების საშუალო მონაცემი (იხ. მუხლი 19.2)
	2021	-			
	2022*	-	10%		
	2023	12%			
4	2020	-			განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2023 წლის დოკუმენტური ფასნამატი 12%
	2021	-			
	2022*	-	10%		
	2023	12%			
5	2020	7%			განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2021 წლის დოკუმენტური ფასნამატი 8%
	2021	8%			
	2022*	-	10%		
	2023	-			
6	2020	7%			განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 წლის დოკუმენტური ფასნამატი 7%
	2021	-			
	2022*	-	10%		
	2023	-			

7	2020	7%					განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 წლის დოკუმენტური ფასნამატი 7%
	2021	-					
	2022	-					
	2023*	-	12%				
8	2020	-					განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2022 წლის მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი 10%
	2021	-					
	2022*	-	10%	10%			
	2023	-					
9	2020	-	7%				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2021 და 2023 წლების მიმდინარე კონტროლის ფასნამატების საშუალო მონაცემი (იხ. მუხლი 19.2)
	2021	-	8%				
	2022*	-	-	10%			
	2023	-	12%				
10	2020	-	7%				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 და 2023 წლების მიმდინარე კონტროლის ფასნამატების საშუალო მონაცემი (იხ. მუხლი 19.2)
	2021	-	-				
	2022*	-	-	10%			
	2023	-	12%				
11	2020	-	-				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2023 წლის მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი 12%
	2021	-	-				
	2022*	-	-	10%			
	2023	-	12%				
12	2020	-	7%				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2021 წლის მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი 8%
	2021	-	8%				
	2022*	-	-	10%			
	2023	-	-				
13	2020	-	7%				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 წლის მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი 7%
	2021	-	-				
	2022*	-	-	10%			
	2023	-	-				
14	2020	-	7%				განსახილველ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2020 წლის მიმდინარე კონტროლის ფასნამატი 7%
	2021	-	-				
	2022	-	-	10%			
	2023	-	-				

15	2020	-	-	7%			განსახილუელ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2022 წლის სხვა შემოწმების ფასნამატი 10%
	2021	-	-	8%			
	2022*	-	-	10%	10%		
	2023	-	-	12%			
	2020	-	-	7%			
16	2021	-	-	8%			განსახილუელ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2022 წლის მესამე პირების ფასნამატი 10%
	2022*	-	-	-	10%		
	2023	-	-	12%			
	2020	-	-	-	7%		
17	2021	-	-	-	8%		განსახილუელ წელზე და ჯგუფზე გამოიყენება 2022 წლის სხვა ფასნამატი 10%
	2022*	-	-	-	-	10%	
	2023	-	-	-	12%		
	2020	-	-	-	7%		



მეთოდური მითითება „პირის საგადასახადო ვალდებულების არაპირდაპირი მეთოდით
განსაზღვრის შესახებ“

დანართი №11

შემოსავლების სამსახურის უფროსის 2024 წლის 29 ოქტომბრის ბრძანება №23106 - ვებგვერდი, 04.11.2024წ.

სსიპ შემოსავლების სამსახური მეთოდური მითითება

„დებიტორული დავალიანების შესახებ“



თბილისი
2024 წელი

სარჩევი

თავი I - ზოგადი დებულებები

მუხლი 1. რეგულირების სთვერო და მიზანი

მუხლი 2. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

მუხლი 3. ძირითადი პრინციპები

თავი II - ოპერაციები

მუხლი 4. ანაზღაურებული დებიტორული დავალიანების დაბეგვრა

მუხლი 5. უიმედო ვალად აღიარებული დებიტორული დავალიანების დაბეგვრა

მუხლი 6. გადახდილი ავანსის დაბეგვრა

მუხლი 7. საქონლის/მომსახურების შემძენის მიერ აუნაზღაურებელი თანხის დაბეგვრა

თავი III - სპეციალური წესები

მუხლი 8. სპეციალური წესები

თავი I - ზოგადი დებულებები მუხლი

1. რეგულირების სფერო და მიზანი

1. „დებიტორული დავალიანების შესახებ“ წინამდებარე მეთოდური მითითება (შემდგომში - მეთოდური მითითება) არეგულირებს საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის გადამხდელის დებიტორულ დავალიანებებთან ან/და გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებით შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრას.
2. ამ მეთოდური მითითების მიზანია საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის გადამხდელის დებიტორულ დავალიანებებთან ან/და გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებით შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის ერთიანი მეთოდოლოგიური უზრუნველყოფა.

მუხლი 2. გამოყენების ვალდებულება და კონტროლი

ამ მეთოდური მითითების გამოყენება ევალებათ აუდიტორებს, საგადასახადო შემოწმების ფარგლებში, ხოლო, მისი სწორად გამოყენების კონტროლი - საგადასახადო შემოწმების განხორციელების უფლებამოსილების მქონე სამართველოს უფროსებს და მათ მოადგილებს.

მუხლი 3. ძირითადი პრინციპები

ამ მეთოდური მითითების მიზნებისთვის:

- ა) დებიტორული დავალიანების ან/და გადახდილი ავანსის იდენტიფიცირება შეიძლება მოხდეს პირველადი საგადასახადო დოკუმენტით (ინვოისი, სასაქონლო ზედნადები, ანგარიშთაქტურა და ა.შ.), ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, საბანკო ამონაწერით, ნაღდი ანგარიშსწორების დამადასტურებელი დოკუმენტით (ჩეკი, ჩგდ, სალაროს შემოსავლის/გასავლის ორდერი და ა.შ.) და სხვა ინფორმაცია/დოკუმენტაციით;
- ბ) დებიტორული დავალიანების ან/და ავანსის გადახდის ფაქტის ნამდვილობის დასადგენად გაითვალისწინება სამურნეო ოპერაციის მხარეთა შორის გაფორმებული და დადასტურებული შედარების აქტი. ამასთან, შედარების აქტი მხარეთა მიერ დადასტურებული უნდა იყოს იმავე შინაარსის ოპერაციებთან მიმართებაში დადგენილი პრაქტიკის შესაბამისად, მათ შორის, ნოტარიულად, აკოსტილით ან/და სხვა ისეთი ფორმით, რომელიც მიღებულია შესაბამის სამოქალაქო-სამართლებრივ ურთიერთობებში ან/და გათვალისწინებულია არარეზიდენტი მომწოდებლის/კონტრაქტის ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობით;
- გ) გონივრულ ვადას, რომლის გასვლის შემდგომაც დებიტორულ დავალიანებებთან ან/და გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებით შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები, ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში, წარმოადგენს პერიოდი, რომელიც შესაბამისი ტიპის ოპერაციასთან/დარგთან მიმართებაში დამკვიდრებულია პრაქტიკაში ან/და გადასახადის გადამხდელის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულებების შეფასების საფუძველზე, ლოგიკურად/დამაჯერებლად იქნება მიჩნეული;
- დ) გაცემულ ხელთასად განსახილველი თანხების გაანგარიშებისას, სალაროდან სესხის გაცემის, კაპიტალის შემცირების, დივიდენდის განაწილების, ხარჯის გაწევის ან/და სხვა ოპერაცი(ებ)ის ამსახველი დოკუმენტები, მხედველობაში მიიღება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაბამის ოპერაციაზე სათანადო ინფორმაცია ან/და დოკუმენტაცია (სესხის ხელშეკრულება, ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტი და ა.შ., რომელსაც სარწმუნოდ მიიჩნევს საგადასახადო ორგანო) პირის მიერ საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენილია საგადასახადო შემოწმების დასრულებამდე.

თავი II - ოპერაციები

მუხლი 4. ანაზღაურებული დებიტორული დავალიანების დაბეგვრა

საწარმოს უფიქსირდება საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნა (დებიტორული დავალიანება). ამასთან, შემოწმებით დადგინდა, რომ საქონლის/მომსახურების მიმღების მიერ აღნიშნული დავალიანება ანაზღაურებულია სრულად.

საგადასახადო შემოწმების პროცესში ჩატარებული სალაროს ინვენტარიზაციის შედეგად, ანაზღაურებული მოთხოვნის თანხის საწარმოს სალაროში არსებობის ფაქტი არ დადასტურდა. ანაზღაურებული თანხა ასევე არ ფიქსირდება საწარმოს საბანკო ანგარიშებზე.

მოცემულ პირობებში, მიწოდებული საქონლის/გაწეული მომსახურების ღირებულება ჩაითვლება როგორც, საქონლის/მომსახურების მიმღების მიერ დავალიანების ანაზღაურების თარიღში, საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №1

ფაქტობრივი გარემოება

2024 წლის 1 თებერვალს დაინიშნა შვს „A“-ს 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია. შესამოწმებელ პერიოდში საწარმოს განხორციელებული აქვს მხოლოდ ორი ოპერაცია:

1. 2023 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ შვს „B“-ს მიაწოდა 100 000 ლარის ღირებულების ავეჯი შემდგომი გადახდის პირობით. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.
2. 2023 წლის 1 აპრილს, შვს „B“-მ შვს „A“-ს ნაღდი ანგარიშსწორებით სრულად აუნაზღაურა ავეჯის მიწოდებით წარმოქმნილი დავალიანება. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ არ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.

შეფასება და შედეგი

იმის გათვალისწინებით, რომ წარმოდგენილი მტკიცებულებებით დასტურდება დებიტორული დავალიანების შვს „A“-სთვის ანაზღაურების ფაქტი, ანაზღაურებული საქონლის ღირებულების თანხა - 100 000 ლარი დაკვალითიცირდება დავალიანების ანაზღაურების თარიღში (01.04.2023 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი ჰასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელფასად და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №2

ფაქტობრივი გარემოება

2024 წლის 1 თებერვალს დაინიშნა შვს „A“-ს 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯი შეძენა-რეალიზაცია. შესამოწმებელ პერიოდში საწარმოს განხორციელებული აქვს მხოლოდ სამი ოპერაცია:

1. 2023 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ შვს „B“-ს მიაწოდა 100 000 ლარის ღირებულების ავეჯი შემდგომი გადახდის პირობით. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.
2. 2023 წლის 1 აპრილს, შვს „B“-მ შვს „A“-ს ნაღდი ანგარიშსწორებით სრულად აუნაზღაურა ავეჯის მიწოდებით წარმოქმნილი დავალიანება. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ არ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.
3. 2023 წლის 1 ივლისს, შვს „A“-მ გასცა სესხი 20 000 ლარის ოდენობით, რომელზეც

წარმოადგინა ნოტარიულად დამოწმებული ხელშეკრულება.

შეთვასება და შედეგი იმის გათვალისწინებით, რომ წარმოდგენილი მტკიცებულებებით დასტურდება დებიტორული დავალიანების შვს „A“-სთვის ანაზღაურების ფაქტი და ამასთან, წარმოდგენილი მტკიცებულებების შესაბამისად შვს „A“-ს მიერ გაცემულ იქნა სესხი 20 000 ლარის ოდენობით, ანაზღაურებული საქონლის ღირებულების თანხა, სესხად გაცემული თანხის გამოკლებით, ანუ 80 000 ლარი, დავალითვიცირდება დავალიანების ანაზღაურების თარიღში (01.04.2023 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტითვიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელთასად და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მუხლი 5. უიმედო ვალად ალიარებული დებიტორული დავალიანების დაბეგვრა

საწარმოს უფისირდება საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნა (დებიტორული დავალიანება), რომელიც წლის ბოლოს მის მიერ ბუღალტრულად აღრიცხულია, როგორც უიმედო ვალი. ამასთან, შემოწმებით დადგინდა, რომ საქონლის/მომსახურების მიმღების მიერ აღნიშნული დავალიანება ანაზღაურებულია სრულად.

საგადასახადო შემოწმების პროცესში ჩატარებული სალაროს ინვენტარიზაციის შედეგად ანაზღაურებული მოთხოვნის თანხის საწარმოს სალაროში არსებობის ფაქტი არ დადასტურდა. ანაზღაურებული თანხა ასევე არ ფიქსირდება საწარმოს საბანკო ანგარიშებზე.

მოცემულ პირობებში, მიწოდებული საქონლის/გაწეული მომსახურების ღირებულება ჩაითვლება როგორც, საქონლის/მომსახურების მიმღების მიერ დავალიანების ანაზღაურების თარიღში, საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტითვიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელთასი და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №3

ფაქტობრივი გარემოება

2024 წლის 1 თებერვალს დაინიშნა შვს „A“-ს 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია. შესამოწმებელ პერიოდში საწარმოს განხორციელებული აქვს მხოლოდ სამი ოპერაცია:

1. 2023 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ შვს „B“-ს მიაწოდა 100 000 ლარის ღირებულების ავეჯი შემდგომი გადახდის პირობით. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2023 წლის ბოლოს, დებიტორული დავალიანება განხილულია უიმედო ვალად. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.
3. 2023 წლის 1 აპრილს, შვს „B“-მ შვს „A“-ს ნაღდი ანგარიშსწორებით სრულად აუნაზღაურა ავეჯის მიწოდებით წარმოქმნილი დავალიანება. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ არ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.

შეფასება და შედეგი

იმის გათვალისწინებით, რომ წარმოდგენილი მტკიცებულებებით დასტურდება დებიტორული დავალიანების შვს „A“-სთვის ანაზღაურების ფაქტი, ანაზღაურებული საქონლის ღირებულების თანხა - 100 000 ლარი დავალითვიცირდება დავალიანების ანაზღაურების თარიღში (01.04.2023 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტითვიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელთასად და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მუხლი 6. გადახდილი ავანსის დაბეგვრა

საწარმოს უფიქსირდება საქონლის/მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით ავანსის გადახდა. ამასთან, შემოწმებით დადგინდა, რომ საწარმოს, ავანსის გადახდიდან გონივრულ ვადაში, თაქტობრივად არ აქვს მიღებული შესაბამისი საქონელი/მომსახურება. ასევე, არ დასტურდება ავანსის მიღები პირის მხრიდან ავანსის თანხის/თანხის ნაწილის უკან დაბრუნების ფაქტი.

გადასახადის გადამხდელის მიერ მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსი/ავანსის ნაწილი, რომლის შესაბამისი საქონლის/მომსახურების მიღების ფაქტიც არ იქნება დადასტურებული საგადასახადო შემოწმების დანიშვნის მომენტისთვის, დაკალითიცირდება, როგორც შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოსთვის საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი და დაუკვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №4

ფაქტობრივი გარემოება

2023 წლის 1 აპრილს დაინიშნა შვს „A“-ს 2021-2022 წლების საანგარიშო პერიოდების საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია. შესამოწმებელ პერიოდში საწარმოს განხორციელებული აქვს მხოლოდ ერთი ოპერაცია - შემდგომში ავეჯის მოწოდების პირობით, კერძოდ, 2021 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ არარეზიდენტი მომწოდებელ „B“-ს, ნაღდი ანგარიშსწორების ფორმით, ავანსის სახით გადაუხადა 100 000 ლარი. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში. ამასთან, ავანსის გადახდის თარიღიდან გონივრულ ვადაში - 12 კალენდარული თვის გასვლის შემდეგ, ამავდროულად საგადასახადო შემოწმების დაწყებამდე, კერძოდ 2023 წლის 1 აპრილამდე, არ დასტურდება არარეზიდენტი მომწოდებლის მიერ, შესაბამისი საქონლის შვს „A“-სთვის მიწოდების ან არარეზიდენტი მომწოდებლის მიერ ავანსის თანხის უკან დაბრუნების ფაქტი, გადახდილი ავანსი - 100 000 ლარი დაკალითიცირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს (31.12.2022 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელფასად და დაუკვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №5

ფაქტობრივი გარემოება

2023 წლის 1 აპრილს დაინიშნა შვს „A“-ს 2021-2022 წლების საანგარიშო პერიოდების საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია. შესამოწმებელ პერიოდში საწარმოს განხორციელებული აქვს მხოლოდ ორი ოპერაცია:

1. 2021 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ მომწოდებელ შვს „B“-ს გადაუხადა ავანსი 100 000 ლარი შემდგომში ავეჯის მოწოდების პირობით. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში. მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შვს „B“-ს მიერ შვს „A“-სთვის 1 000 ერთეული იდენტური მაგიდის მიწოდებას.

2. შვს „B“-მ 2021 წლის 1 დეკემბერს შვს „A“-ს მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ავეჯის ნაწილი - 300 მაგიდა, რაც დასტურდება შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტით, სასაქონლო ზედნადებით და თანმხლები დოკუმენტებით. შვს „A“-მ აღნიშნული ოპერაცია ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ამავე ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, მოახდინა გადახდილი ავანსის ნაწილის - 30 000 ლარის რეკლასიცირება/ჩახურვა.

ავანსის გადახდის თარიღიდან გონივრულ ვადაში - 12 კალენდარული თვის გასვლის შემდეგ, ამავდროულად საგადასახადო შემოწმების დაწყებამდე, კერძოდ 2023 წლის 1 აპრილამდე, არ დასტურდება შვს „B“-ს მიერ საქონლის დარჩენილი ნაწილის შვს „A“-სთვის მიწოდების ფაქტი, ამასთან, არ დასტურდება ავანსის თანხის დარჩენილი ნაწილის უკან დაბრუნების ფაქტი.

შეფასება და შედეგი იმის გათვალისწინებით, რომ გონივრულ ვადაში (რადაც, განსახილველ შემთხვევაშიც ჩაითვალა 12 კალენდარული თვე), ასევე, საგადასახადო შემოწმების დანიშვნის თარიღისთვის, არ დასტურდება შვს „B“-ს მიერ, შესაბამისი საქონლის შვს „A“-სთვის მიწოდების ან ავანსის თანხის უკან დაბრუნების ფაქტი, გადახდილი ავანსის ნაშთი - 70 000 ლარი დაკვალითვიცირდება შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოს (31.12.2022 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელფასად და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მუხლი 7. საქონლის/მომსახურების შემძენის მიერ აუნაზღაურებელი თანხის დაბეგვრა

საწარმოს უფიქსირდება საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნა (დებიტორული დავალიანება), რომლის წარმოშობიდან გასულია გონივრული ვადა. შემოწმებით დადგინდა, რომ საქონლის/მომსახურების მიმღების მიერ აღნიშნული დავალიანება არ არის ანაზღაურებული ან ანაზღაურებულია ნაწილობრივ. ამასთან, შემოწმებით ვერ დგინდება საქონლის მიმღების მიერ საქონლის/საქონლის ნაწილის უკან დაბრუნების ფაქტი.

საგადასახადო შემოწმების პროცესში ჩატარებული სალაროს ინვენტარიზაციის შედეგად, ანაზღაურებული მოთხოვნის თანხის/თანხის ნაწილის საწარმოს სალაროში არსებობის ფაქტი არ დადასტურდა. ანაზღაურებული თანხა/თანხის ნაწილი ასევე არ ფიქსირდება საწარმოს საბანკო ანგარიშებზე.

გადასახადის გადამხდელის მიერ საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნა/მოთხოვნის ნაწილი, რომლის ანაზღაურების ან შესაბამისი საქონლის უკან დაბრუნების ფაქტიც არ იქნება დადასტურებული შემოწმების დანიშვნის მომენტისთვის, დაკვალითვიცირდება, როგორც შესამოწმებელი პერიოდის ბოლოსთვის საწარმოს დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიფიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემული ხელფასი და დაეჭვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №6

ფაქტობრივი გარემოება

2023 წლის 1 აპრილს დაინიშნა შვს „A“-ს 2021-2022 წლების საანგარიშო პერიოდების საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია.

შესამოწმებელ პერიოდში, 2021 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ არარეზიდენტ პირ „B“-ს მიაწოდა 100 000 ლარის ღირებულების ავეჯი შემდგომი გადახდის პირობით.

აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.

დებიტორული დავალიანების წარმოშობის თარიღიდან გონივრულ ვადაში - 12 კალენდარული თვის გასვლის შემდეგ, ამავდროულად საგადასახადო შემოწმების დაწყებამდე, კერძოდ 2023 წლის 1 აპრილამდე, არარეზიდენტი პირი „B“-ს მიერ შვს „A“-ს მიმართ არ არის ანაზღაურებული დებიტორული დავალიანების თანხა. ასევე, არ დასტურდება მიწოდებული საქონლის უკან დაბრუნების ფაქტი.

შეფასება და შედეგი

იმის გათვალისწინებით, რომ გონივრულ ვადაში (რადაც, განსახილველ შემთხვევაში ჩაითვალა 12 კალენდარული თვე), ასევე, საგადასახადო შემოწმების დანიშვნის თარიღისთვის, არ დასტურდება არარეზიდენტი მომწოდებლის მიერ, დებიტორული დავალიანების თანხის ანაზღაურების ან საქონლის უკან დაბრუნების ფაქტი, საქონლის

ღირებულების თანხა - 100 000 ლარი დაკვალითიცირდება შესაძლებელი პერიოდის ბოლოს (31.12.2022 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიტიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელთასად და დაუკვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

მაგალითი №7

ფაქტობრივი გარემოება

2023 წლის 1 აპრილს დაინიშნა შვს „A“-ს 2021-2022 წლების საანგარიშო პერიოდების საგადასახადო შემოწმება. შვს „A“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ავეჯის შეძენა-რეალიზაცია.

შესაძლებელ პერიოდში, 2021 წლის 1 თებერვალს, შვს „A“-მ შემდგომი გადახდის პირობით შვს „B“-ს მიაწოდა 100 000 ლარის ღირებულების ავეჯი. აღნიშნული ოპერაცია შვს „A“-მ ასახა ბუღალტრულ აღრიცხვაში.

2022 წლის 15 იანვარს შვს „B“-მ შვს „A“-ს აუნაზღაურა დებიტორული დავალიანების ნაწილი - 20 000 ლარი, ხოლო 2023 წლის 1 მარტს აუნაზღაურა 10 000 ლარი. აღნიშნული თანხების ანაზღაურება ასახულია შვს „A“-ს ბუღალტრულ აღრიცხვაში.

დებიტორული დავალიანების წარმოშობის თარიღიდან გონივრულ ვადაში - 12 კალენდარული თვის გასვლის შემდეგ, ამავდროულად საგადასახადო შემოწმების დაწყებამდე, კერძოდ 2023 წლის 1 აპრილამდე, შვს „B“-ს მიერ შვს „A“-ს მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების დარჩენილი ნაწილი - 70 000 ლარი არ არის ანაზღაურებული. ასევე, არ დასტურდება მიწოდებული საქონლის უკან დაბრუნების ფაქტი.

შეფასება და შედეგი

იმის გათვალისწინებით, რომ გონივრულ ვადაში (რადაც, განსახილველ შემთხვევაშიც ჩაითვალა 12 კალენდარული თვე), ასევე, საგადასახადო შემოწმების დანიშვნის თარიღისთვის, არ დასტურდება არარეზიდუნტი მომწოდებლის მიერ, დებიტორული დავალიანების აუნაზღაურებელი ნაწილის ანაზღაურების ან შესაბამისი საქონლის უკან დაბრუნების ფაქტი, საქონლის ღირებულების თანხის ნაშთი - 70 000 ლარი დაკვალითიცირდება შესაძლებელი პერიოდის ბოლოს (31.12.2022 წელს) დირექტორზე (თუ არ არსებობს სხვა იდენტიტიცირებადი პასუხისმგებელი პირი) გაცემულ ხელთასად და დაუკვემდებარება შესაბამის დაბეგვრას.

თავი III - სპეციალური წესები

მუხლი 8. სპეციალური წესები

1. აუდიტორი უფლებამოსილია, გადახდილი ავანსების ან/და საქონლის მიწოდებით ან/და მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანებების) მიმართ არ განსაზღვროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები (ოპერაციები არ დაუკვემდებაროს კვალითივაციის შეცვლას) თუ, შესაბამის პირზე/პირებზე, ამ მეთოდური მითითების შესაბამისად გადაკვალითიცირებული თანხების ჯამი არ აღემატება: а) მცირე კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 1 000 ლარს; б) საშუალო კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 10 000 ლარს; გ) მსხვილი კატეგორიის გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში - 100 000 ლარს.
2. წინამდებარე მეთოდური მითითება არ ვრცელდება შემთხვევებზე, როდესაც წარმოდგენილი მტკიცებულებებით უტყუარად დასტურდება გადასახადის გადამხდელის მიერ, დებიტორული დავალიანების (საქონლის/მომსახურების შემძენის მიერ აუნაზღაურებელი თანხის) შესაბამისი მოთხოვნის დაკმაყოფილების მიზნით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული სამართლებრივი მექანიზმების გამოყენების ფაქტი.
3. აუდიტორი უფლებამოსილია, კვალითივაციის შეცვლას არ დაუკვემდებაროს

გადახდილი ავანსის ის ნაწილი, რომელიც იმავე შინაარსის ოპერაციებთან მიმართებაში დადგენილი პრაქტიკის ან/და გადასახადის გადამხდელის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულებების შესაბამისად, ლოგიკურად/დამაჯერებლად მიიჩნევა მხარეებს შორის საქმიანი ურთიერთობის შემადგენელ აუცილებელ კომპონენტად.



მეთოდური მითითება „დებიტორული დავალიანების შესახებ“

წყარო: [საქართველოს საკანონმდებლო მაცნე](#)